



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilaksanakan di Kantor Konsultan Ofisi Prima Consulting yang terletak di AKR Tower Lantai 17 Unit A, Jl. Panjang No.5, Kebon Jeruk, Jakarta Barat. Penulis berada pada posisi *Junior Staff* selama masa kerja magang dilaksanakan. Pelaksanaan kerja magang dilaksanakan pada tanggal 10 Juni 2019 sampai dengan 6 Agustus 2019, di bawah arahan Ibu Novalina Magdalena selaku *associate partner* di kantor pusat Ofisi dan mendapatkan bimbingan tugas dari *senior staff* dari Ofisi Prima Consulting. *Senior staff* dari Ofisi juga membantu penulis jika dalam pengerjaan tugas tersebut penulis mendapat kendala atau kesulitan. Setelah pekerjaan selesai dikerjakan oleh penulis, hasil pekerjaan tersebut nantinya akan diperiksa kembali oleh *senior staff* Ofisi untuk memastikan kesesuaiannya.

3.2 Tugas yang Dilakukan

Tugas yang telah penulis laksanakan selama proses kerja magang berlangsung adalah sebagai berikut:

3.2.1 Membuat surat setoran pajak *e-Billing* Masa PPh Pasal 4 ayat 2 Wajib Pajak Orang Pribadi periode Juni tahun 2019.

E-Billing pajak merupakan metode pembayaran pajak secara elektronik dengan menggunakan kode *billing* atau ID *billing* sebagai cara untuk membayar pajak. *Billing system* adalah *system* yang menerbitkan kode *billing* untuk pembayaran atau penyetoran penerimaan negara secara elektronik, tanpa perlu membuat Surat Setoran Pajak secara manual. *e-Billing* memfasilitasi wajib pajak untuk membayar pajaknya dengan lebih mudah, cepat dan lebih akurat. Tujuan membuat surat setoran pajak *e-Billing* ini adalah sebagai bukti pembayaran pajak yang telah dilakukan oleh Wajib Pajak kepada kas negara. Yang dibutuhkan untuk membuat surat setoran pajak *e-Billing* adalah koneksi/jaringan internet, akun yang sudah terdaftar di DJP Online yaitu menggunakan NPWP beserta kata sandi dan jumlah pajak yang harus disetorkan. Prosedur membuat surat setoran pajak *e-Billing* adalah sebagai berikut:

1. Pastikan sudah memiliki akun yang terdaftar di DJP *Online*.
2. Buka *website* DJP *Online* lalu pilih *e-Billing*.
3. *Login* dengan memasukkan nomor NPWP serta kata sandi
4. Menyalin kode autentifikasi yang berada di dalam kotak, lalu klik.
5. Pilih ikon yang bertuliskan *Billing System*.
6. Pilih tab yang berwarna hijau dan bertuliskan isi SSE.
7. Isi form surat setoran elektronik.
8. Pilih jenis pajak yang ingin dibayarkan serta jenis setoran pajak. Penulis mengerjakan jenis pajak pajak penghasilan (PPh) 21

9. Pilih masa pajak yang akan disetorkan, penulis mengerjakan untuk masa pajak Juni.
10. Pilih juga tahun masa pajak, penulis mengerjakan untuk tahun 2019.
11. Kemudian isikan nominal pajak yang akan disetorkan.
12. Isi kolom uraian bila ada informasi yang ingin disampaikan.
13. Lalu klik simpan.
14. Akan muncul halaman baru dengan 2 tombol perintah:
 - Kotak hijau, ubah SSP: untuk mengubah data yang sudah dimasukkan
 - Kotak ungu, kode *billing*: untuk melanjutkan proses
15. Pilih kode *billing*, kotak dialog baru akan muncul sebagai pemberitahuan bahwa kode billing sudah dibuat, lalu klik Ok.
16. Kode *billing* telah berhasil dibuat.
17. Laman selanjutnya akan menampilkan informasi serta nomor kode *billing* beserta masa berlakunya.
18. Klik kotak cetak kode *billing*, jika ingin mencetaknya.

3.2.2 Menyusun Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 melalui aplikasi e-SPT.

Pajak penghasilan (PPh) Pasal 23 adalah pajak yang dipotong atas penghasilan yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak dalam negeri (baik itu orang pribadi maupun badan) dan bentuk usaha tetap yang berasal dari modal, penyerahan jasa, atau hadiah dan penghargaan, selain yang telah dipotong pajak penghasilan pasal 21. Pajak penghasilan (PPh) Pasal 23 dikenakan saat adanya transaksi di antara dua pihak. Pihak yang berlaku sebagai penjual atau penerima penghasilan atau pihak yang memberi jasa akan dikenakan pajak penghasilan pasal 23. Tujuan

dilakukannya penyusunan e-SPT PPh pasal 23 adalah untuk membuat pelaporan pajak yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Penyusunan e-SPT PPh pasal 23 tersebut dilakukan untuk masa pajak Mei tahun 2019. Dokumen yang dibutuhkan adalah aplikasi e-SPT PPh pasal 23 dan *file Ms.excel* terkait transaksi PPh pasal 23 beserta bukti potong transaksi. Prosedur yang dilakukan untuk menyusun e-SPT pajak penghasilan pasal 23 ini adalah sebagai berikut:

1. Membuka aplikasi e-SPT PPh pasal 23 kemudian pilih database yang akan dibuka, lalu login database menggunakan *username* dan *password*:
 - *Username*: administrator
 - *Password*: 123
2. Dalam tampilan layer ada 5 pilihan menu yaitu:
 - a. Program, untuk membuat SPT dan membuka SPT yang telah dibuat.
 - b. SPT PPh, untuk mengisi daftar bukti potong dan daftar setoran pajak yang telah dibayarkan
 - c. SPT *Tools*, untuk menghapus SPT, Menu cetakan SPT dan melaporkan SPT berupa file CSV
 - d. *Utility*, untuk mengisi data wajib pajak, referensi, tarif, impor data dan ekspor data dan ubah password.
 - e. *Help*, untuk bantuan jika kesulitan dalam menggunakan aplikasi ini.
3. Setelah itu membuat SPT Masa Pajak Mei 2019 dengan cara mengisi Masa Pajak dengan bulan Mei dan mengisi tahun pajak dengan tahun 2019 lalu pilih Buat pada tampilan menu.
4. Klik SPT PPh lalu pilih bukti potong PPh Pasal 23.

5. Setelah semua transaksi pemotongan PPh Pasal 23 terinput selanjutnya akan tampil di daftar pemotongan pajak penghasilan pasal 23 dan atau pasal 26.
6. Kemudian kembali pilih SPT PPh lalu pilih Daftar Surat Setoran Pajak (SSP).
7. Setelah itu isi kode jenis setoran, uraian pembayaran dan NTPN (Nomor Transaksi Penerimaan Negara) dari bukti bank yang telah disetorkan.
8. Selanjutnya pilih SPT Tools, lalu pilih menu cetakan dan klik cetak dan klik create file dalam bentuk format CSV.

3.2.3 Menyusun Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 melalui aplikasi e-SPT.

Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 adalah pajak atas penghasilan berupa gaji, upah, honorarium, tunjangan dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, dan kegiatan yang dilakukan oleh orang pribadi subjek pajak dalam negeri. Elektronik SPT atau disebut e-SPT adalah aplikasi yang dibuat oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk digunakan oleh Wajib Pajak untuk kemudahan dalam menyampaikan SPT. Tujuan dilakukannya penyusunan e-SPT PPh pasal 21 adalah untuk membuat pelaporan pajak yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Penyusunan e-SPT PPh pasal 21 tersebut dilakukan untuk masa pajak Juni tahun 2019. Dokumen yang dibutuhkan adalah aplikasi e-SPT PPh pasal 21 dan data *file Ms.excel* transaksi PPh pasal 21. Prosedur yang dilakukan untuk menyusun e-SPT pajak penghasilan pasal 21 ini adalah sebagai berikut:

1. Buka dan login e-SPT PPh 21 dengan *username* dan *password*:
 - *Username: administrator*
 - *Password: 123*

2. Pilih SPT kemudian klik buat SPT.
3. Kemudian pilih isi SPT kemudian masukkan masa SPT, disini penulis mengerjakan masa pajak periode Juni tahun 2019. Lalu klik buat SPT.
4. Setelah itu klik pilih SPT dan klik buka SPT.
5. Pilih isi SPT pilih data pemotongan pajak 1721-1 karena penulis sedang mengerjakan untuk pegawai tetap, kemudian pilih “Satu Masa Pajak”. Selanjutnya *input* data transaksi dengan klik “Tambah”.
6. Isi data berupa NPWP, nama, kode objek pajak, jumlah penghasilan bruto dan PPh dipotong kemudian klik “Simpan”.
7. Selanjutnya pilih cetak jika ingin mencetak.

3.2.4 Membuat Surat Permintaan Sertifikat Elektronik.

Surat permintaan sertifikat elektronik merupakan surat permohonan yang diajukan oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) kepada Kantor Pelayanan Pajak (KPP) untuk meminta sertifikat elektronik pajak. Sertifikat elektronik pajak merupakan sertifikat yang berisi tanda tangan elektronik dan identitas wajib pajak atau otentifikasi identitas pengguna layanan perpajakan secara elektronik. Sertifikat elektronik pajak ini dibutuhkan Pengusaha Kena Pajak (PKP) untuk menggunakan layanan pajak seperti e-Faktur dan permintaan nomor seri faktur pajak (e-Nofa). Tujuan dilakukannya pembuatan surat permintaan sertifikat elektronik ini adalah agar Pengusaha Kena Pajak dapat memiliki sertifikat elektronik yang akan dibutuhkan untuk menggunakan layanan pajak yang berlaku secara elektronik seperti e-Faktur dan e-Nofa. Dokumen yang dibutuhkan dalam pembuatan surat permintaan sertifikat elektronik ini adalah format surat permintaan sertifikat elektronik yang

telah disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak dan yang masih berlaku sampai saat ini. Prosedur yang dilakukan untuk membuat surat permintaan sertifikat elektronik adalah sebagai berikut:

1. Membuka format surat permintaan sertifikat elektronik yang telah disiapkan oleh perusahaan.
2. Melakukan pengisian data-data yang harus dilengkapi dalam membuat surat permintaan sertifikat elektronik.
3. Setelah penulis selesai mengisi data-data Wajib Pajak secara lengkap, langkah selanjutnya penulis memberikan hasil yang penulis kerjakan kepada mentor untuk diperiksa lebih lanjut.

3.2.5 Membuat Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik.

Surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat ini merupakan salah satu persyaratan yang harus dibawa dalam proses penyampaian surat permintaan sertifikat elektronik. Tujuan membuat surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik ini adalah sebagai syarat untuk dikabulkannya surat permintaan sertifikat elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Dokumen yang dibutuhkan dalam membuat surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik ini adalah format surat permintaan sertifikat elektronik yang telah disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak dan yang masih berlaku sampai saat ini. Prosedur yang dilakukan untuk membuat surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik ini adalah sebagai berikut:

1. Membuka format surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik yang telah disiapkan oleh perusahaan.
2. Melakukan pengisian data pribadi seperti nama, NPWP dan alamat Wajib Pajak yang terkait mengajukan surat persetujuan ini.
3. Setelah mengisi data pribadi Wajib Pajak serta tujuan membuat surat pernyataan penggunaan sertifikat elektronik secara lengkap, langkah selanjutnya adalah memberikan hasil pekerjaan penulis kepada mentor penulis untuk dilakukan pengecekan lebih lanjut.

3.2.6 Melakukan rekapitulasi dari e-Faktur pajak keluaran dan masukkan dalam format *file Ms.excel* atas faktur pajak pengganti Surat Pemberitahuan Masa PPN tahun 2018.

Faktur pajak adalah bukti pungutan pajak Pengusaha Kena Pajak (PKP), yang melakukan penyerahan Barang Kena Pajak (BKP) atau penyerahan Jasa Kena Pajak (JKP). Pajak Masukan (PM) adalah pajak yang telah dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak pada saat melakukan pembelian barang/jasa kena pajak dalam masa pajak tertentu. Pajak masukan dijadikan kredit pajak oleh Pengusaha Kena Pajak untuk memperhitungkan sisa pajak yang terutang. Sedangkan Pajak Keluaran (PK) adalah pajak terutang yang wajib dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak saat melakukan penyerahan Barang Kena Pajak (BKP), penyerahan Jasa Kena Pajak (JKP), ekspor Barang Kena Pajak Berwujud, maupun ekspor Barang Kena Pajak tidak berwujud.

Faktur Pajak Pengganti adalah penggantian atas faktur pajak yang telah terbit sebelumnya dikarenakan ada kesalahan pengisian, kecuali kesalahan pengisian NPWP. Sehingga, harus dilakukan pembetulan agar sesuai dengan keadaan yang

sebenarnya. Tujuan dilakukannya rekapitulasi dari e-Faktur pajak dalam format *file Ms.excel* atas faktur pajak pengganti adalah untuk mengetahui apakah ada perbedaan jumlah nominal yang terjadi antara faktur pajak normal dengan faktur pajak pengganti. Dokumen yang dibutuhkan dalam membuat rekapitulasi dari e-Faktur pajak dalam format *file Ms.excel* atas faktur pajak pengganti ini adalah hasil rekapitulasi yang e-Faktur dalam format *file Ms.excel* yang telah diberikan oleh perusahaan klien. Prosedur yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi dari e-Faktur pajak dalam format *file Ms.excel* atas faktur pajak pengganti ini adalah sebagai berikut:

1. Membuka rekapitulasi transaksi masukan dan pengeluaran yang diberikan dari perusahaan klien dalam format *file Ms.excel* yang berisi e-Faktur pajak dari bulan Januari sampai Desember 2018.
2. Lakukan pengecekan dari hasil rekapitulasi transaksi masukan dan pengeluaran.
3. Jika terdapat kode faktur pajak selain 010 melainkan sebagai berikut:
 - Kode faktur pajak 011
 - Memiliki nilai PPN nol (nihil)
 - Serta transaksi yang tidak ada faktur pajaknya
4. Setelah itu, berilah tanda bahwa transaksi tersebut termasuk kedalam transaksi atas faktur pajak pengganti.
5. Langkah selanjutnya adalah menghitung total nominal transaksi setelah dikurangkan dengan transaksi atas faktur pajak pengganti.

3.2.7 Melakukan rekapitulasi data pembanding eksternal terkait jasa manajemen dalam format *Ms.Excel* untuk membuat *Transfer Pricing Document*.

Pencarian data pembanding eksternal merupakan pengujian dengan data harga wajar atau laba wajar dalam transaksi sebanding yang dilakukan oleh Wajib Pajak. Pencarian data pembanding eksternal dapat dilakukan pada transaksi penyerahan atau penerimaan jasa manajemen. Tujuan rekapitulasi ini adalah untuk menunjukkan bahwa transaksi yang dilakukan dengan pihak Afiliasi telah sesuai dengan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha. Proses rekapitulasi data pembanding eksternal terkait transaksi jasa manajemen dilakukan dengan menggunakan data pembanding eksternal yaitu dengan cara mencari perusahaan-perusahaan yang melaksanakan transaksi jasa manajemen. Dokumen yang diperlukan untuk rekapitulasi ini adalah data *softcopy* berupa rincian pelaksanaan jasa manajemen dari Wajib Pajak dan data pembanding berupa laporan keuangan pihak eksternal. Prosedur yang dilakukan dalam pengujian ini adalah:

1. Mencari laporan pihak eksternal dimana bidang usahanya sejenis dengan perusahaan yang akan dilakukan pengujian.
2. Mencari angka transaksi jasa manajemen dan angka penjualan yang tertera pada laporan keuangan pihak eksternal yang telah penulis dapatkan.
3. Setelah menemukan angka transaksi jasa manajemen dan penjualan.
4. Selanjutnya, angka tersebut dipindahkan ke *file Ms.excel* untuk dibuatkan daftar transaksi atas jasa manajemen dan penjualan untuk setiap laporan keuangan pihak eksternal yang telah penulis dapatkan.

5. Setelah dibuatkan daftar transaksi atas jasa manajemen dan penjualan pada *file Ms.excel*, selanjutnya mencari persentase yang didapatkan dari jasa manajemen dibagi dengan penjualan.
6. Setelah selesai, penulis memberikan hasil pekerjaan kepada mentor untuk diperiksa lebih lanjut.

3.2.8 Melakukan pengecekan terhadap kode faktur Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada lampiran 1111 A2 surat pemberitahuan masa PPN periode Januari sampai dengan Desember tahun 2016 dan melakukan rekapitulasi atas transaksi yang menggunakan kode faktur pajak 010 ke dalam format *file Ms.Excel internal* perusahaan klien.

Lampiran 1111 A2 surat pemberitahuan masa Pajak Pertambahan Nilai (PPN) adalah daftar pajak keluaran atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak. Tujuan dilakukan pengecekan terhadap kode Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada lampiran 1111 A2 surat pemberitahuan masa PPN adalah untuk memastikan bahwa kode faktur pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan dimana menggunakan faktur pajak dengan kode 040. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses pengecekan ini adalah Lampiran 1111 A2 Surat Pemberitahuan masa PPN periode Januari sampai dengan Desember 2016 dalam bentuk format PDF dan siapkan *file Ms.excel* untuk membuat *list* transaksi yang menggunakan kode faktur yang berbeda. Prosedur yang dilakukan dalam melakukan pengecekan terhadap kode Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada lampiran 1111 A2 surat pemberitahuan masa PPN adalah:

Buka lampiran 1111 A2 Surat Pemberitahuan masa PPN per bulan dalam format PDF.

Lihat kode apakah sudah sesuai dengan ketentuan yang berlaku atau belum. Kode yang umumnya digunakan adalah transaksi yang menggunakan kode faktur pajak 040.

Apabila tidak menggunakan kode faktur pajak 040 melainkan menggunakan kode faktur pajak 010 maka transaksi tersebut akan penulis lampirkan kedalam *list* dalam format *file Ms.excel* agar penulis mengetahui transaksi mana saja yang menggunakan kode faktur pajak 010.

Setelah penulis melakukan pengecekan pada kode faktur pajak setiap bulannya, dan sudah membuat *list* berupa *file Ms.excel* selanjutnya penulis akan memberikannya kepada mentor penulis untuk dicek lebih lanjut.

3.2.9 Mencari ketentuan *freight forwarding* terkait kode faktur pajak 010 dan 040.

Freight forwarding atau jasa pengurusan transportasi merupakan jasa yang menjadi objek Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Penulis mencari ketentuan perbedaan antara kode faktur pajak 010 dan kode faktur pajak 040 terkait jasa *forwarder*. Tujuan penulis mencari ketentuan *freight forwarding* antara kode faktur pajak 01 dan 04 ini adalah untuk mengetahui penyebab terjadinya perbedaan kode faktur pajak yang dimana kode faktur pajak normalnya 010 dan pada lampiran 1111 A2 berubah menjadi kode faktur pajak 040. Yang dibutuhkan dalam mencari ketentuan *freight forwarding* terkait kode faktur pajak 010 dan 040 adalah koneksi *internet* yang stabil dan *device* seperti laptop untuk mencari informasi. Siapkan telepon untuk menghubungi kring pajak. Prosedur yang dilakukan dalam mencari ketentuan *freight forwarding* terkait kode faktur pajak 010 dan 040 adalah:

1. Pastikan *device* yang akan digunakan sudah terhubung dengan jaringan yang stabil.
2. Buka *google* pada *device*, lalu ketik ketentuan *freight forwarding* terkait kode faktur pajak 010 dan 040.
3. Setelah mendapatkan informasi dari *internet*, selanjutnya penulis berupaya menghubungi kring pajak untuk menanyakan bahwa ketentuan yang penulis dapat itu masih berlaku sampai saat ini atau tidak. Ketentuan yang penulis dapat adalah PER NOMOR 121/PMK.03/2015 tentang perubahan atas peraturan Menteri keuangan nomor 75/PMK/2010 tentang nilai lain sebagai dasar pengenaan pajak.
4. Setelah melakukan konfirmasi kepada kring pajak, penulis memberikan informasi yang sudah didapatkan kepada mentor lalu menjelaskan perbedaan antara kode faktur pajak 010 dan 040 kepada mentor.

3.2.10 Membuat *Minutes Of Meeting* (MoM) terkait rapat yang dilakukan kepada perusahaan klien.

Minute of meeting merupakan notulensi rapat atau risalah rapat yang berupa sebagai dokumen yang dibuat untuk mencatat hasil rapat atau keputusan yang diambil dalam rapat. *Minutes of meeting* ini akan diserahkan ke forum diskusi dengan tujuan dan konteks produk atau proyek. Tujuan membuat *minute of meeting* ini adalah agar penulis dapat mencatat pertemuan tentang hasil, diskusi, kesimpulan, dan tindakan berikutnya sesuai dengan keinginan. Yang dibutuhkan dalam membuat *minute of meeting* ini adalah hasil catatan pribadi rapat secara tertulis, rekaman hasil rapat,

dan format *minute of meeting* yang sudah disiapkan oleh penulis. Prosedur yang dilakukan dalam membuat *minute of meeting* adalah:

1. Menyiapkan catatan pribadi yang telah dibuat oleh penulis beserta rekaman hasil rapat.
2. Membuka format *minute of meeting* yang telah disiapkan.
3. Langkah selanjutnya meringkas catatan pribadi dan rekaman ke dalam format *minute of meeting*.
4. Setelah itu memberikan hasil *minute of meeting* kepada mentor untuk dicek lebih lanjut.

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan praktek kerja magang dilakukan pada tanggal 10 Juni 2019 sampai dengan 6 Agustus 2019 terkait dengan kewajiban perpajakan. Rincian tugas-tugas yang dilakukan selama proses magang adalah sebagai berikut:

1. Tugas yang dilakukan untuk PT B

1) Menyusun Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 melalui aplikasi e-SPT

- a. Proses penyusunan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 dilakukan untuk periode Mei 2019. Proses menyusun Pajak Penghasilan pasal 23 dimulai dengan membuka *file Ms.Excel* terkait data lengkap yang akan di input kedalam aplikasi e-SPT pasal 23.

Gambar 3. 1

Sumber File Ms.Excel yang akan di input

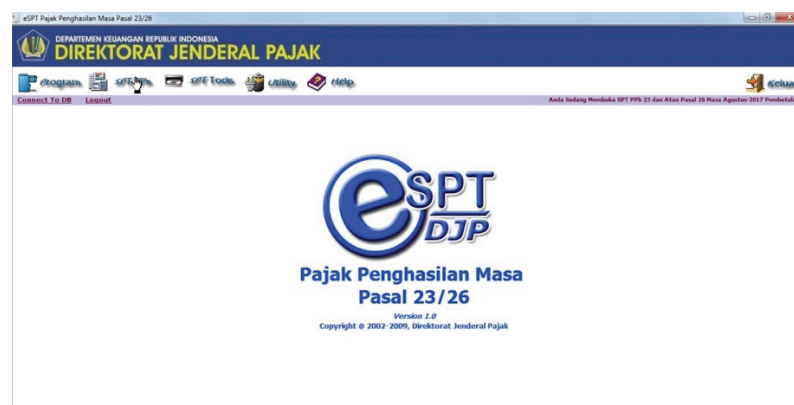
3	DAFTAR Pembayaran Pajak													
4	Bulan Mei-19													
5														
6	No	Nama Perusahaan	Ref.	Description	Inv. No	Tgl Faktur/In v.	Tgl Bayar	Valas	Tax Rate	Jumlah Bruto	Tarif	PPh	Sanksi NPWP	PPh
7														
12														
31														
32														
33														
34		PPh Psj 23 atas Jasa												
35	1	PT. INDO		INTERNET MEI 19						1.200.000	2%	24.000	0%	24.000
36	2	PT. FISI		Jasa Konsultan Pajak Mei 2019						15.000.000	2%	300.000	0%	300.000
37	3	PT. FASA								15.029.300	2%	300.586	0%	300.586
38	4	PT. FUSU								26.041.667	4%	1.041.667	0%	1.041.667
39	5	PT. FOSO								25.000.000	2%	500.000	0%	500.000
40	6	PT. FEFE								8.300.000	2%	166.000	0%	166.000
41										90.570.967				2.332.253
48		PPh Psj 4(2) - PPh Sewa												
49	1	Tuan J		Sewa Kantor						22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
50	2	Tuan K		Sewa Kantor						22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
51														
52														
53										44.445.000		4.444.500		4.444.500
54														
55		PPh Psj 25												
56														
57		PPh PM												

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Selanjutnya buka aplikasi e-SPT PPh Pasal 23 dan pilih database yang akan dibuka lalu *login database* menggunakan *username: administrator* dan *password: 123*. Berikut tampilan saat login pada aplikasi e-SPT pasal 23.

Gambar 3. 2

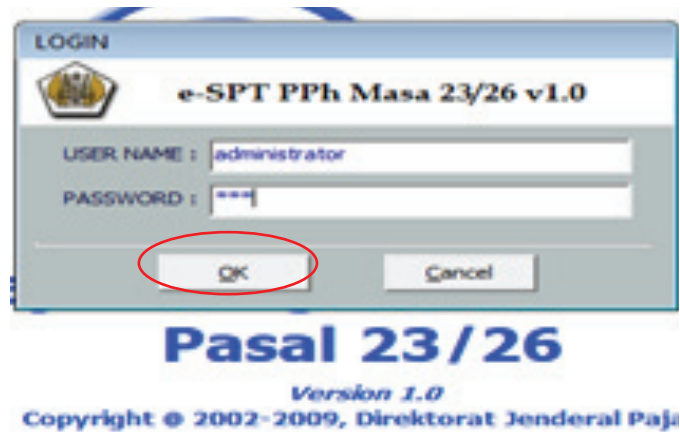
Tampilan Awal Aplikasi e-SPT



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 3

Login Database

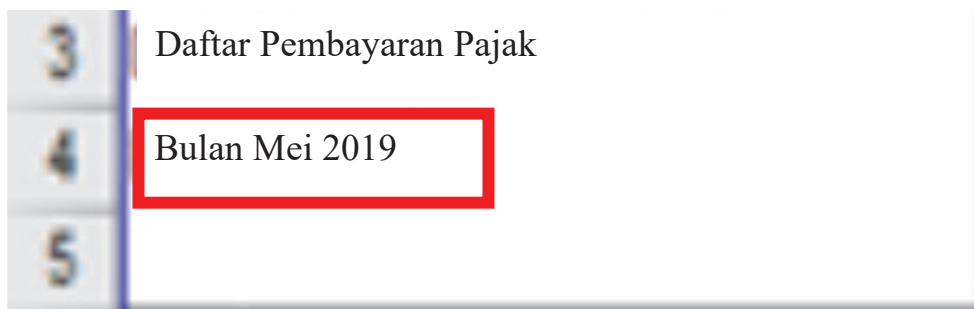


(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Setelah login kedalam aplikasi e-SPT, kemudian buat SPT Masa Pajak Mei 2019 dengan cara mengisi masa pajak dengan bulan Mei dan mengisi tahun pajak dengan tahun 2019 lalu pilih buat pada tampilan menu. Berikut adalah tampilan pada saat mengisi masa dan tahun pajak yang ingin dibuat.

Gambar 3. 4

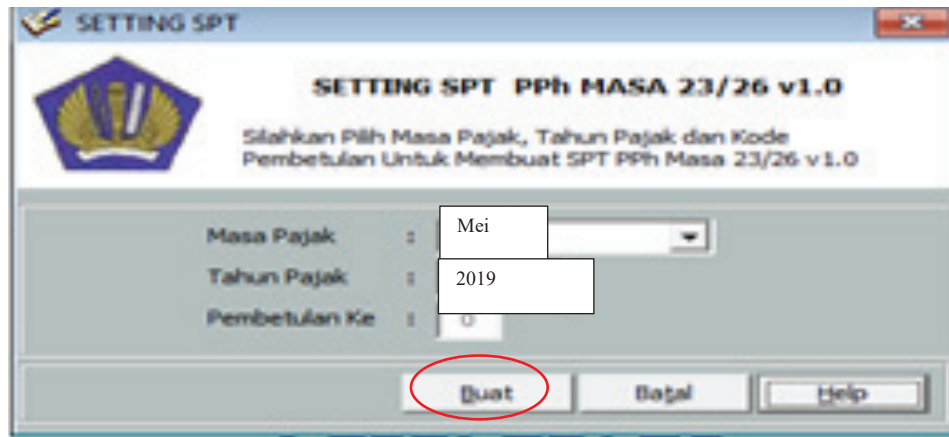
Sumber Masa dan Tahun Pajak yang dikerjakan



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 5

Membuat SPT PPh Masa Pasal 23 Bulan Mei 2019

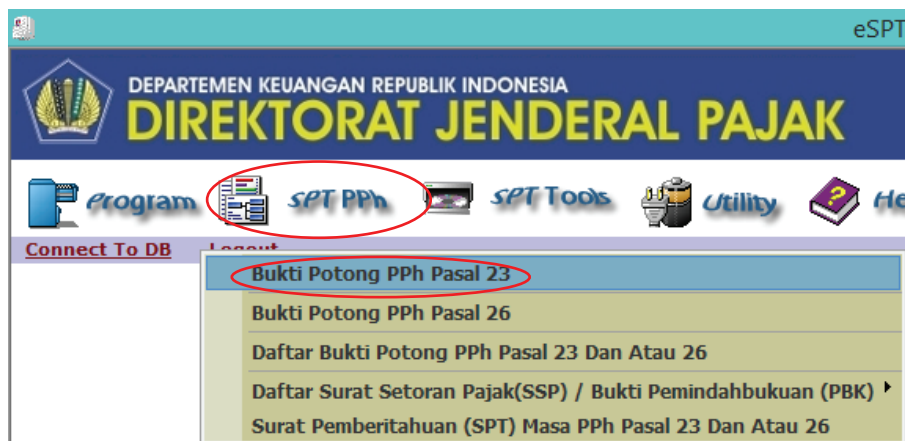


(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- d. Selanjutnya pilih SPT PPh lalu pilih bukti potong PPh pasal 23

Gambar 3. 6

Membuat Bukti Potong PPh Pasal 23 PT B



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- e. Langkah selanjutnya melakukan *input* data secara lengkap dan sesuai dengan *file Ms.Excel* seperti NPWP yaitu 72.054.000.000, Nama Wajib Pajak yaitu PT Indo, dan juga alamat Wajib Pajak yaitu Menara

Gambar 3. 7

Sumber Data Wajib Pajak

DATA WAJIB PAJAK DIPOTONG		
NPWP	NAMA	ALAMAT
72.054.000.000	PT.INDO	MENARA

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 8

Input Data PT B secara lengkap

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23

Masa Pajak : Mei - 2019
Pembetulan Ke : 0

Nomor Bukti: 000002/PPH23 Tanggal Pemotongan: 12/06/2019

Wajib Pajak Dipotong :

N.P.W.P. : 000002/PPH23 Tabel WP
Nama : PT.INDO
Alamat : MENARA

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Tambahan WP tidak Memiliki NPWP	Tarif (%)	PPh yang dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen	0	0	15,00	0
2.	Bunga	0	0	15,00	0
3.	Royalti	0	0	15,00	0
4.	Hadiah dan Penghargaan	0	0	15,00	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	0	0	2,00	0
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik	0	0	2,00	0
	b. Jasa Manajemen	0	0	2,00	0
	c. Jasa Konsultansi	0	0	2,00	0
	d. Jasa lain : ***)				
1.		0	0	2,00	0
2.		0	0	2,00	0
3.		0	0	2,00	0
4.		0	0	2,00	0
5.		0	0	2,00	0
6.		0	0	2,00	0
	Jumlah	0			0

Terbilang: Nol Rupiah

Simpan Tutup Help

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- f. Setelah memasukkan data pribadi secara lengkap selanjutnya klik simpan.

Gambar 3. 9
Menyimpan Data PT B yang Telah di Input

eSPT Pajak Penghasilan Masa Pasal 23/26

BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23

Masa Pajak : Mei - 2019
Pembetulan Ke : 0

Nomor Bukti: 02/PPH23/N/2019 Tanggal Pemotongan: 29/05/2019

Wajib Pajak Dipotong :

N.P.W.P: 72.054.000.000 Tabel WP
Nama: PT. INDO
Alamat: MENARA

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- g. Setelah itu buka *file Ms.excel* yang berisi transaksi yang terkait dengan PPh pasal 23.

Gambar 3. 10
Sumber Transaksi Terkait PPh Pasal 23 PT B

No	Nama Perusahaan	Ref.	Description	Inv. No	Tgl Faktur/In v.	Tgl Bayar	Valas	Tax Rate	Jumlah Bruto	Tarif	PPh	Sanksi NPWP	PPh
1	PT. INDO		INTERNET MEI 19						1,200.000	2%	24.000	0%	24.000
2	PT. FISI		Jasa Konsultan Pajak Mei 2019						15,000.000	2%	300.000	0%	300.000
3	PT. FASA								15,029.300	2%	300.586	0%	300.586
4	PT. FUSU								26,041.667	4%	1,041.667	0%	1,041.667
5	PT. FOSO								25.000.000	2%	500.000	0%	500.000
6	PT. FEFE								8.300.000	2%	166.000	0%	166.000
									90.570.967				2.332.253
1	Tuan J		Sewa Kantor						22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
2	Tuan k		Sewa Kantor						22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250
									44.445.000		4.444.500		4.444.500

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- h. Sebagai contoh pekerjaan, penulis menggunakan Jasa Konsultan Pajak Mei 2019 yang dilakukan untuk PT FISI dengan angka penghasilan bruto sebesar Rp15.000.000 dan angka PPh sebesar Rp300.000 yang didapatkan

dari Penghasilan Bruto sebesar Rp15.000.000 dikalikan dengan 2% tarif atas Jasa PPh 23 itu sendiri sehingga hasil PPh yang diperoleh sebesar Rp300.000.

Gambar 3. 11

Sumber Angka Jumlah Bruto dan Angka PPh

Description	Inv. No	Tgl Faktur/Inv.	Tgl Bayar	Valas	Tax Rate	Jumlah Bruto	Tarif	PPh	Sanksi NPWP	PPh	NTPN
INTERNET MEI 19						1.200.000	2%	24.000	0%	24.000	
Jasa Konsultan Pajak Mei 2019						15.000.000	2%	300.000	0%	300.000	BDC756T
						15.029.300	2%	300.586	0%	300.586	
						26.041.667	4%	1.041.667	0%	1.041.667	
						25.000.000	2%	500.000	0%	500.000	
						8.300.000	2%	166.000	0%	166.000	
						90.570.967				2.332.253	
Sewa Kantor						22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250	
Sewa Kantor						22.222.500	10%	2.222.250	0%	2.222.250	
						44.445.000		4.444.500		4.444.500	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- i. Setelah itu input jumlah penghasilan bruto dan PPh tersebut ke dalam aplikasi e-SPT PPh Pasal 23, setelah itu klik Simpan.

Gambar 3. 12

Input Angka Sesuai Dengan Transaksi PT B

No.	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)	Tarif Tambahan WP tidak Memiliki NPWP	Tarif (%)	PPH yang dipotong (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Dividen	0	0	15	0
2.	Bunga	0	0	15,00	0
3.	Royalti	0	0	15,00	0
4.	Hadiah dan Penghargaan	0	0	15,00	0
5.	Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta **)	0	0	2,00	0
6.	Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008:				
	a. Jasa Teknik	0	0	2,00	0
	b. Jasa Manajemen	0	0	2,00	0
	c. Jasa Konsultansi	15000000	0	2,00	300000
	Jumlah	15.000.000			300.000
Terbilang	Tiga Ratus Ribu Rupiah				

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

j. Lalu klik *Yes*.

Gambar 3. 13

Menyimpan Data PT B Yang Telah di Input

KONFIRMASI

Apakah Data Tersebut Akan Disimpan ?

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

k. Lakukan hal yang sama pada Wajib Pajak yang lainnya yaitu sebanyak 8 jenis penghasilan dimana 6 untuk penghasilan atas jasa dan 2 untuk penghasilan atas sewa sampai semua Wajib Pajak sudah terdaftar seperti gambar berikut ini, lalu pilih Tutup.

Gambar 3. 14

Input Seluruh Transaksi PT B

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN ATAU PASAL 26

Masa Pajak : Mei - 2019
Pembetulan Ke : 0

Daftar BP

A. PPh Pasal 23

Jumlah Data Per Halaman : 100

No.	NPWP / Alamat WP	Nama Wajib Pajak	No. Bukti	Tgl. Potong	Jml. Obyek Pajak	PPh yang dipotong	Ke
1	01.67	PT. INDO	01/PPH23/N/2...	29/05/2019	1.200.000	24.000	TF
2	72.05	PT. FISI	02/PPH23/N/2...	29/05/2019	15.000.000	300.000	TF
3	03.29	PT. FASA	03/PPH23/N/2...	29/05/2019	15.029.300	300.586	TF
4	00.00	PT. FUSU	04/PPH23/N/2...	29/05/2019	26.041.667	1.041.666	TF
5	71.09	PT. FOSO	05/PPH23/N/2...	29/05/2019	25.000.000	500.000	TF
6	01.30	PT. FEFE	06/PPH23/N/2...	29/05/2019	8.300.000	166.000	TF

Filter Data: ☐ Pilih Semua, ☐ Baris : s.d.

Cari Data: Kata Kunci, Kriteria: Semua Data, Tampilkan

90.570.967 2.332.252

Halaman 1 Dari 1 Halaman

Menu Cetak :
☐ Bukti Pemotongan PPh Pasal 23
☐ Bukti Pemotongan PPh Pasal 26
☐ Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23/26

Cetak Ubah Hapus **Tutup** Help

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- Setelah itu menginput bukti bayar. Pilih SPT PPh lalu pilih Daftar Surat Setoran Pajak (SSP) seperti gambar berikut.

Gambar 3. 15

Membuat Daftar Surat Setoran Pajak (SSP) PT B

eSPT Pajak Penghasilan Masa Pasal 23/26

DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

Program SPT PPh SPT Tools Utility Help

Connect To DB

Bukti Potong PPh Pasal 23
 Bukti Potong PPh Pasal 26
 Daftar Bukti Potong PPh Pasal 23 Dan Atau 26
Daftar Surat Setoran Pajak(SSP) / Bukti Pemindahbukuan (PBK)
 Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Pasal 23 Dan Atau 26

Daftar Surat Setoran Pajak (SSP)
 Daftar Bukti Pemindahbukuan (PBK)

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- Selanjutnya membuat data SSP baru dengan cara pilih Baru.

[illegible]

n. Selanjutnya *input* data lengkap secara lengkap dan sesuai dengan *file Ms.Excel* yang diberikan oleh mentor seperti Nama Wajib Pajak yaitu PT B, NPWP Wajib Pajak yaitu 85.120.000 dan Alamat Wajib Pajak yaitu Dnau Biru No.22.

Detail Wajib Pajak		
NPWP	NAMA	ALAMAT
85.120.000.000	PT B	Danau Biru No.22

66

Gambar 3. 18

Input Data Lengkap Wajib Pajak

SURAT SETORAN PAJAK		
Masa Pajak :	Mei	
Tahun Pajak :	2019	
Pembetulan :	0	
Detail Wajib Pajak		
N.P.W.P	85.120.	
Nama	PT.B	
Alamat	Danau Biru No.22	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- o. Setelah itu pilih kode MAP sesuai dengan jenis penghasilan yang sedang dikerjakan. Pada pekerjaan ini, penulis menggunakan kode MAP 411124 yang ditujukan untuk PPh Pasal 23. Kode MAP dapat dilihat pada Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-01/PJ/2006 seperti dibawah ini.

Gambar 3. 19

Jenis Kode MAP terkait PPh Pasal 23

4. KODE AKUN PAJAK 411124 UNTUK JENIS PAJAK PPH PASAL 23

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 20

Pilih Kode MAP 411124 atas PPh 23

INPUT SSP

SURAT SETORAN PAJAK

Masa Pajak : Mei
Tahun Pajak : 2019
Pembetulan : 0

Detail Wajib Pajak

N.P.W.P : 85.120.1
Nama : PT.B
Alamat : Danau Biru No.22

Kode MAP : 411124
Kode Jenis Setoran : 104
Uraian Pembayaran : Pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas Jasa yang dibayarkan kepada Wajib Pajak dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23
NTPN :
Jumlah Pembayaran : 0
Tanggal Setor : 10/06/2019

Simpan Keluar

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- p. Langkah selanjutnya pilih kode jenis setoran. Penulis menggunakan kode jenis setoran 104 karena penulis sedang mengerjakan Penghasilan terkait PPh 23. Jenis kode setoran juga bisa dilihat pada Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-01/PJ/2006 seperti berikut.

Gambar 3. 21

Pilih Kode MAP 411124 atas PPh 23

KODE JENIS SETORAN	JENIS SETORAN	KETERANGAN
100	Masa PPh Pasal 23	untuk pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor (selain PPh Pasal 23 atas dividen, bunga, royalti, dan jasa) yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23 termasuk SPT pembetulan sebelum dilakukan pemeriksaan.
101	PPh Pasal 23 atas Dividen	untuk pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas dividen yang dibayarkan kepada Wajib Pajak Badan dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23.
102	PPh Pasal 23 atas Bunga	untuk pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas bunga (termasuk premium, diskonto dan imbalan karena jaminan pengembalian utang) yang dibayarkan kepada Wajib Pajak dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23.
103	PPh Pasal 23 atas Royalti	untuk pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas royalti yang dibayarkan kepada Wajib Pajak dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23.
104	PPh Pasal 23 atas Jasa	untuk pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas jasa yang dibayarkan kepada Wajib Pajak dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23.
199	Pembayaran Pendahuluan skp PPh Pasal 23	untuk pembayaran pajak sebelum diterbitkan surat ketetapan pajak PPh Pasal 23.
300	STP PPh Pasal 23	untuk pembayaran jumlah yang masih harus dibayar yang tercantum dalam STP PPh Pasal 23 (selain STP PPh Pasal 23 atas dividen, bunga, royalti, dan jasa).
301	STP PPh Pasal 23 atas Dividen, Bunga, Royalti, dan Jasa	untuk pembayaran jumlah yang masih harus dibayar yang tercantum dalam STP PPh Pasal 23 atas dividen, bunga, royalti, dan jasa.
310	SKPKB PPh Pasal 23	untuk pembayaran jumlah yang masih harus dibayar yang tercantum dalam SKPKB PPh Pasal 23 (selain SKPKB PPh pasal 23 atas dividen, bunga, royalti dan jasa).
311	SKPKB PPh Pasal 23 atas Dividen, Bunga, Royalti, dan Jasa	untuk pembayaran jumlah yang masih harus dibayar yang tercantum dalam SKPKB PPh Pasal 23 atas dividen, bunga, royalti, dan jasa.
312	SKPKB PPh Final Pasal 23	untuk pembayaran jumlah yang masih harus dibayar yang tercantum dalam SKPKB PPh Final Pasal 23.
320	SKPKBT PPh Pasal 23	untuk pembayaran jumlah yang masih harus dibayar yang tercantum dalam SKPKBT PPh Pasal 23 (selain SKPKBT PPh Pasal 23 atas dividen, bunga, royalti, dan jasa).

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 22

Pilih Kode Jenis Setoran Sesuai Jenis Transaksi PT B

INPUT SSP

SURAT SETORAN PAJAK

Masa Pajak : Mei
Tahun Pajak : 2019
Pembetulan : 0

Detail Wajib Pajak

N.P.W.P : 85.120.000.000
Nama : PT.B
Alamat : Danau Biru No.22

Kode MAP : 411124
Kode Jenis Setoran : 104
Uraian Pembayaran : Pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas Jasa yang dibayarkan kepada Wajib Pajak dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23

NTPN : BDC756
Jumlah Pembayaran : 0
Tanggal Setor : 10/06/2019

Simpan Keluar

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- q. Setelah mengisi Kode Jenis Setoran, selanjutnya *input* NTPN sesuai dengan *file Ms.Excel* yang didapatkan dari mentor yaitu menggunakan NTPN dengan nomor BDCT56.

Gambar 3. 23

Sumber NTPN

Detail Wajib Pajak			
NPWP	NAMA	ALAMAT	NTPN
85.120.000.000	PT B	Danau Biru No.22	BDCT56

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 24

Input NTPN PT B

INPUT SSP

SURAT SETORAN PAJAK

Masa Pajak : Mei
Tahun Pajak : 2019
Pembetulan : 0

Detail Wajib Pajak

N.P.W.P : 85.120
Nama : PT.B
Alamat : Danau Biru No.22

Kode MAP : 411124
Kode Jenis Setoran : 104
Uraian Pembayaran : Pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas Jasa yang dibayarkan kepada Wajib Pajak dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23

NTPN : BDC756

Jumlah Pembayaran : 2.332.253
Tanggal Setor : 12/06/2019

Simpan Keluar

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- r. Langkah selanjutnya mengisi angka jumlah pembayaran pada kolom Jumlah Pembayaran yang didapatkan dari jumlah nominal yang ada pada daftar bukti pemotongan pajak penghasilan PPh Pasal 23, lalu klik simpan.

Gambar 3. 25

Sumber Angka Nominal Jumlah Pembayaran

DAFTAR BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN ATAU PASAL 26

Masa Pajak : Mei - 2019
Pembetulan Ke : 0

Daftar BP

A. PPh Pasal 23

Jumlah Data Per Halaman : 100

No.	NPWP / Alamat WP	Nama Wajib Pajak	No. Bukti	Tgl. Potong	Jml. Obyek Pajak	PPh yang dipotong	Ke
1	01.673.865.0	PT. INDO	01/PPH23/N/2...	29/05/2019	1.200.000	24.000	TF
2	72.054.237.2	PT. FISI	02/PPH23/N/2...	29/05/2019	15.000.000	300.000	TF
3	03.295.953.8	PT. FASA	03/PPH23/N/2...	29/05/2019	15.029.300	300.586	TF
4	00.000.000.0	PT. FUSU	04/PPH23/N/2...	29/05/2019	26.041.667	1.041.666	TF
5	71.095.540.2	PT. FOSO	05/PPH23/N/2...	29/05/2019	25.000.000	500.000	TF
6	01.300.992.3	PT. FEFE	06/PPH23/N/2...	29/05/2019	8.300.000	166.000	TF

Filter Data Cari Data
Pilih Semua Kata Kunci

90.570.967 2.332.252

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 26

Input Angka Jumlah Pembayaran PPh yang dipotong

INPUT SSP

SURAT SETORAN PAJAK

Masa Pajak : Mei
Tahun Pajak : 2019
Pembetulan : 0

Detail Wajib Pajak

N.P.W.P : 85.120.
Nama : PT.B
Alamat : Danau Biru No.22

Kode MAP : 411124
Kode Jenis Setoran : 104
Uraian Pembayaran : Pembayaran PPh Pasal 23 yang harus disetor atas Jasa yang dibayarkan kepada Wajib Pajak dalam negeri yang tercantum dalam SPT Masa PPh Pasal 23

NTPN : BDC756
Jumlah Pembayaran : 2.332.253
Tanggal Setor : 12/06/2019

Simpan Keluar

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- s. Jika ingin mencetak, pilih SPT *Tools* lalu pilih menu cetakan.

Gambar 3. 27

Menu Pilihan Untuk Mencetak



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- t. Setelah itu pilih cetak.

Gambar 3. 28
Pilihan Untuk Mencetak

Uraian	Masa Pajak	Thn. Pajak	No Bukti	Pembetulan	Kode Form
<input type="checkbox"/> Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23/26	5	2019	-	0	D113205
<input type="checkbox"/> PPh Pasal 23/ 26 Induk	5	2019	-	0	F113203
<input type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	5	2019	01/PPH23/N/2019	0	F113306
<input type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	5	2019	02/PPH23/N/2019	0	F113306
<input type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	5	2019	03/PPH23/N/2019	0	F113306
<input type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	5	2019	04/PPH23/N/2019	0	F113306
<input type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	5	2019	05/PPH23/N/2019	0	F113306
<input type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23	5	2019	06/PPH23/N/2019	0	F113306
<input type="checkbox"/> PPh Pasal 23/ 26 List Jasa	5	2019	-	0	frmListJasa

Masa Pajak / Tahun Pajak : 05/2019
 Kode Pembetulan : 0
☐ Cetak Langsung Ke Printer (Tanpa Preview) **Cetak**

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- u. Jika ingin melaporkan data dalam bentuk CSV, pilih *SPT Tools*, lalu pilih Lapor Data SPT Ke KPP.

Gambar 3. 29
Pilihan Untuk Membuat Data Dalam Format CSV

No.	Masa Pajak	Tahun P...	Pembetu...
1	Mei	2019	0

Kriteria Pencarian
☒ Masa Pajak: Mei
☒ Tahun Pajak: 2019

Lokasi File :
 C:\Windows
 C:\Program Files (x86)
 D:\JP
eSPT PPh 23-26
 Database
 C:\Program Files (x86)\DJP\esSPT PPh 23-26

(1).Jumlah PPh Terutang: 2.332.253
 (2).Jumlah SSP Yang Telah Dibayar: 2.332.253
 (3).Jumlah PBK: 0
 (4).Jumlah Angka (1 - (2 + 3)): 0

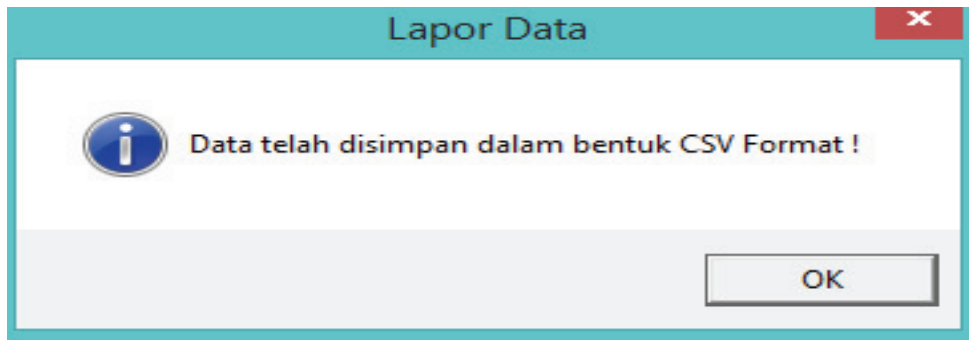
Create File

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- v. Pilih Creat File dan Data pun telah disimpan dalam bentuk CSV Format.

Gambar 3. 30

Penyimpanan Data Dalam Format CSV Telah Berhasil Dibuat



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- w. Pada pekerjaan ini, jumlah Penghasilan PPh Pasal 23 yang penulis kerjakan adalah sebanyak 8 jenis penghasilan dimana 6 Penghasilan yang berasal dari Penghasilan Jenis Jasa dan 2 Penghasilan yang berasal dari Penghasilan Jenis Sewa.

2. Tugas yang dilakukan untuk PT C

1) Menyusun Pajak Penghasilan (PPh) pasal 21 melalui aplikasi e-SPT.

- a. Proses penyusunan Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 21 dilakukan untuk periode Juni 2019. Proses menyusun Pajak Penghasilan pasal 21 dimulai dengan membuka *file Ms.Excel* yang berisi data lengkap terkait PPh 21 yang akan di input ke dalam aplikasi e-SPT pasal 21 untuk PT C.

Gambar 3. 31

Sumber data terkait PPh 21 PT C

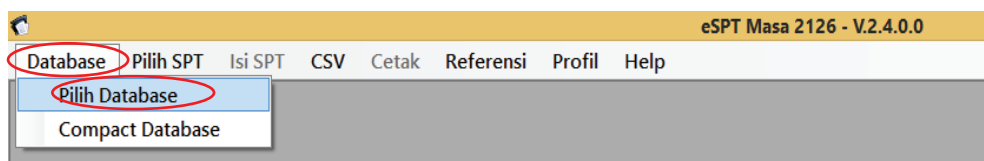
MASA JUNI				
TAHUN 2019				
NPWP	NAMA	Objek Pajak	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO	PPh DIPOTONG
31.444	Tuan A1	Pegawai Tetap	IDR 169.584.892	IDR 44.085.392
32.333	Tuan E	Pegawai Tetap	IDR 51.303.971	IDR 6.303.971
41.666	Tuan F1	Pegawai Tetap	IDR 15.047.462	IDR 459.258
44.666	Tuan F2	Pegawai Tetap	IDR 169.423.892	IDR 43.924.392
66.777	Tuan J	Pegawai Tetap	IDR 26.168.890	IDR 2.718.508
77.777	Tuan M1	Pegawai Tetap	IDR 15.957.007	IDR 483.404
88.888	Tuan O	Pegawai Tetap	IDR 12.963.287	IDR 380.483
44.455	Tuan R1	Pegawai Tetap	IDR 12.873.065	IDR 374.639
55.666	Tuan R2	Pegawai Tetap	IDR 30.912.865	IDR 3.246.463
77.777	Tuan R3	Pegawai Tetap	IDR 10.090.738	IDR 210.833
22.567	Tuan M2	Pegawai Tetap	IDR 12.457.694	IDR 357.104
11.345	Tuan Y1	Pegawai Tetap	IDR 9.108.756	IDR 200.350
34.789	Tuan Y2	Pegawai Tetap	IDR 13.187.220	IDR 391.121
23.888	Tuan A2	Pegawai Tetap	IDR 80.518.630	IDR 4.161.495
TOTAL			IDR 629.598.369	IDR 107.297.413

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Setelah itu buka aplikasi e-SPT PPh Pasal 21, kemudian pilih database yang akan dibuka.

Gambar 3. 32

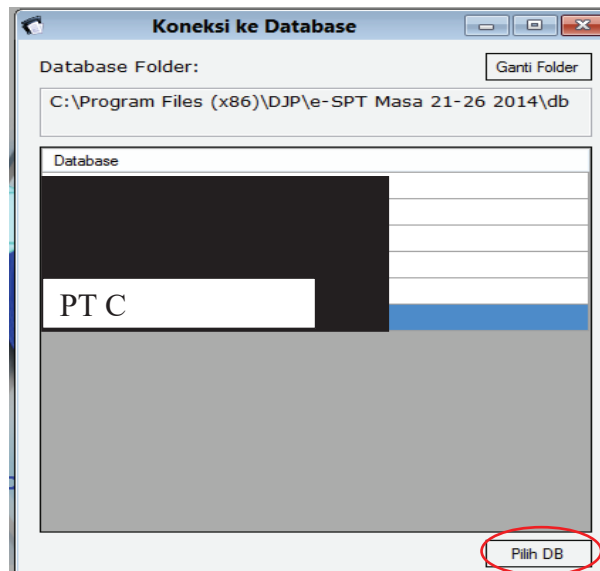
Tampilan Awal Aplikasi e-SPT Masa PPh Pasal 21



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Selanjutnya pilih database yang ingin digunakan. Pada pekerjaan ini, penulis mengerjakan untuk PT C.

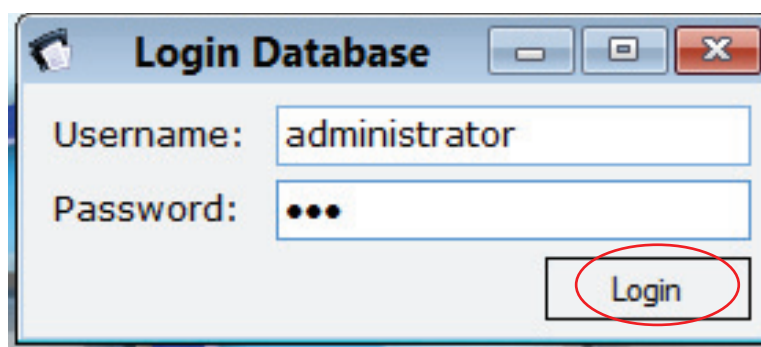
Gambar 3. 33
Memilih *Database* Untuk PT C



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- d. *Login* menggunakan *username: administrator* dan *password: 123*. Berikut tampilan saat *login* pada aplikasi e-SPT pasal 21.

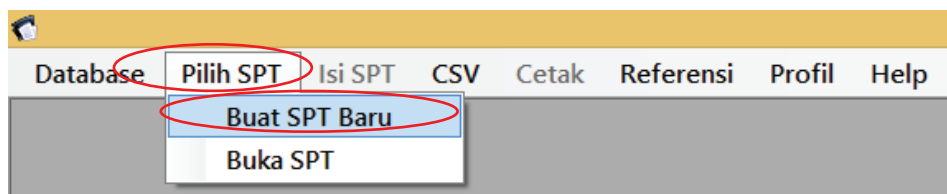
Gambar 3. 34
Login Database



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- e. Selanjutnya pilih SPT kemudian klik buat SPT baru.

Gambar 3. 35
Buat SPT Baru PT C



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- f. Setelah itu masukkan masa SPT, disini penulis mengerjakan masa pajak periode Juni tahun 2019, lalu klik buat SPT.

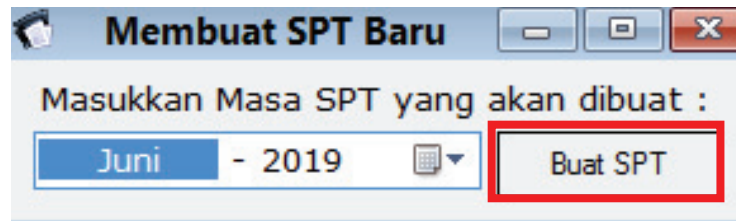
Gambar 3. 36
Sumber Masa dan Tahun Pajak yang sedang dikerjakan

MASA JUNI				
TAHUN 2019				
NPWP	NAMA	Objek Pajak	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO	PPh DIPOTONG
31.444	Tuan A1	Pegawai Tetap	IDR 169.584.892	IDR 44.085.392
32.333	Tuan E	Pegawai Tetap	IDR 51.303.971	IDR 6.303.971
41.666	Tuan F1	Pegawai Tetap	IDR 15.047.462	IDR 459.258
44.666	Tuan F2	Pegawai Tetap	IDR 169.423.892	IDR 43.924.392
66.777	Tuan J	Pegawai Tetap	IDR 26.168.890	IDR 2.718.508
77.777	Tuan M1	Pegawai Tetap	IDR 15.957.007	IDR 483.404
88.888	Tuan O	Pegawai Tetap	IDR 12.963.287	IDR 380.483
44.455	Tuan R1	Pegawai Tetap	IDR 12.873.065	IDR 374.639
55.666	Tuan R2	Pegawai Tetap	IDR 30.912.865	IDR 3.246.463
77.777	Tuan R3	Pegawai Tetap	IDR 10.090.738	IDR 210.833
22.567	Tuan M2	Pegawai Tetap	IDR 12.457.694	IDR 357.104
11.345	Tuan Y1	Pegawai Tetap	IDR 9.108.756	IDR 200.350
34.789	Tuan Y2	Pegawai Tetap	IDR 13.187.220	IDR 391.121
23.888	Tuan A2	Pegawai Tetap	IDR 80.518.630	IDR 4.161.495
TOTAL			IDR 629.598.369	IDR 107.297.413

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 37

Input Masa SPT Juni 2019 PT C

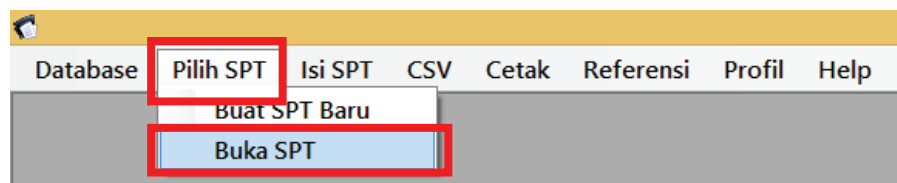


(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- g. Langkah selanjutnya pilih SPT dan klik buka SPT.

Gambar 3. 38

Buka Menu SPT



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- h. Pilih isi SPT pilih data pemotongan pajak 1721-1 karena penulis sedang mengerjakan untuk pegawai swasta. Dan pilih kode 21-100-01 karena sedang mengerjakan untuk pegawai tetap.

Gambar 3. 39

Sumber Subjek Wajib Pajak PPh 21

Klasifikasi kode objek PPh pasal 21 dapat dilihat berdasarkan subjek pemotongnya, yang dibedakan menjadi dua, yaitu:

- Sektor swasta (WP Badan Non Bendaharawan Pemerintah) yang menerbitkan Formulir 1721 A1 untuk memotong PPh 21 karyawannya (pegawai swasta).
- Sektor pemerintahan (Bendaharawan Pemerintah) yang menerbitkan Formulir 1721 A2 untuk memotong PPh 21 karyawannya (Pegawai Negeri Sipil).

Gambar 3. 40

Sumber Objek Wajib Pajak PPh 21

1. Kode Objek Pajak PPh Pasal 21 Formulir 1721 A1 (Dipotong oleh WP Badan Non Bendaharawan Pemerintah – Pegawai Swasta)

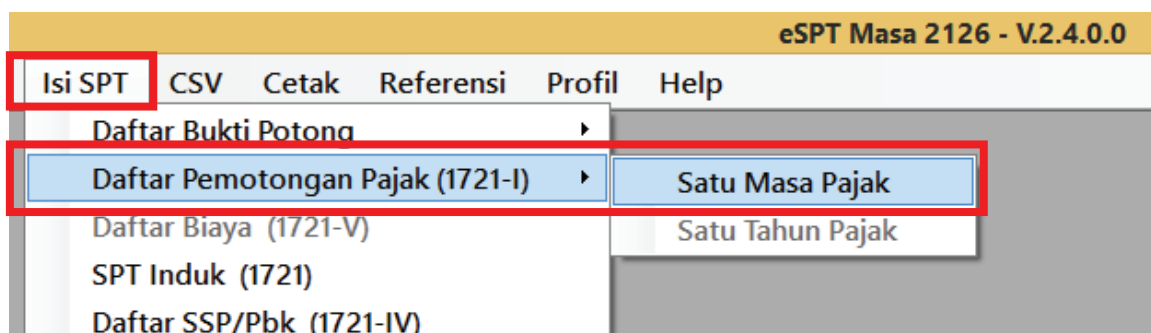
Kode	Objek Pajak
21-100-01	Pegawai Tetap
21-100-02	Penerima Pensiun secara teratur

(Sumber: Online-Pajak)

- i. Kemudian pilih “Satu Masa Pajak” karena penulis mengerjakan hanya untuk satu masa pajak saja yaitu untuk bulan Juni tahun 2019.

Gambar 3. 41

Pilih Satu Masa Pajak



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- j. Selanjutnya *input* data transaksi dengan klik “Tambah”.

Gambar 3. 42
Input Data Transaksi PT C

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- k. Isi data berupa NPWP, nama, kode objek pajak, jumlah penghasilan bruto dan PPh dipotong sesuai dengan *file Ms.Excel* yang didapatkan dari mentor. Disini penulis mengerjakan milik Tuan A1 sebagai contoh dengan menggunakan NPWP 31.444.444, kode objek pajak 21-100-01 karena sedang mengerjakan untuk pegawai tetap, jumlah penghasilan bruto sebesar Rp169.584.892 dan nominal PPh dipotong sebesar Rp44.085.392. Setelah melakukan pengisian data secara lengkap, kemudian klik Simpan.

Gambar 3. 43

Sumber Data Lengkap Wajib Pajak

MASA JUNI TAHUN 2019				
NPWP	NAMA	Objek Pajak	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO	PPH DIPOTONG
31.444	Tuan A1	Pegawai Tetap	IDR 169.584.892	IDR 44.085.392
32.333	Tuan E	Pegawai Tetap	IDR 51.303.971	IDR 6.303.971
41.666	Tuan F1	Pegawai Tetap	IDR 15.047.462	IDR 459.258
44.666	Tuan F2	Pegawai Tetap	IDR 169.423.892	IDR 43.924.392
66.777	Tuan J	Pegawai Tetap	IDR 26.168.890	IDR 2.718.508
77.777	Tuan M1	Pegawai Tetap	IDR 15.957.007	IDR 483.404
88.888	Tuan O	Pegawai Tetap	IDR 12.963.287	IDR 380.483
44.455	Tuan R1	Pegawai Tetap	IDR 12.873.065	IDR 374.639
55.666	Tuan R2	Pegawai Tetap	IDR 30.912.865	IDR 3.246.463
77.777	Tuan R3	Pegawai Tetap	IDR 10.090.738	IDR 210.833
22.567	Tuan M2	Pegawai Tetap	IDR 12.457.694	IDR 357.104
11.345	Tuan Y1	Pegawai Tetap	IDR 9.108.756	IDR 200.350
34.789	Tuan Y2	Pegawai Tetap	IDR 13.187.220	IDR 391.121
23.888	Tuan A2	Pegawai Tetap	IDR 80.518.630	IDR 4.161.495
TOTAL			IDR 629.598.369	IDR 107.297.413

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 44

Input Data PT C Secara Lengkap sesuai dengan sumber data

PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSUNANNYA

NPWP : 31.444.xxx.xxx

Nama : Tuan A1

Kode Objek Pajak : 21-100-01 Pegawai Tetap

Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : 169.584.892

PPH Dipotong (Rp.) : 44.085.971

Kode Negara Domisili :

E-SPT MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21-26

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

1. Setelah memasukkan semua data yang dibutuhkan, klik simpan dan pilih cetak jika ingin mencetak. Pada pekerjaan ini, penulis mengerjakan untuk 14 orang pegawai tetap.

Gambar 3. 45
Sumber Pegawai Tetap

MASA JUNI TAHUN 2019						
NPWP		NAMA	Objek Pajak	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO		PPh DIPOTONG
31.444		Tuan A1	Pegawai Tetap	IDR	169.584.892	IDR 44.085.392
32.333		Tuan E	Pegawai Tetap	IDR	51.303.971	IDR 6.303.971
41.666		Tuan F1	Pegawai Tetap	IDR	15.047.462	IDR 459.258
44.666		Tuan F2	Pegawai Tetap	IDR	169.423.892	IDR 43.924.392
66.777		Tuan J	Pegawai Tetap	IDR	26.168.890	IDR 2.718.508
77.777		Tuan M1	Pegawai Tetap	IDR	15.957.007	IDR 483.404
88.888		Tuan O	Pegawai Tetap	IDR	12.963.287	IDR 380.483
44.455		Tuan R1	Pegawai Tetap	IDR	12.873.065	IDR 374.639
55.666		Tuan R2	Pegawai Tetap	IDR	30.912.865	IDR 3.246.463
77.777		Tuan R3	Pegawai Tetap	IDR	10.090.738	IDR 210.833
22.567		Tuan M2	Pegawai Tetap	IDR	12.457.694	IDR 357.104
11.345		Tuan Y1	Pegawai Tetap	IDR	9.108.756	IDR 200.350
34.789		Tuan Y2	Pegawai Tetap	IDR	13.187.220	IDR 391.121
23.888		Tuan A2	Pegawai Tetap	IDR	80.518.630	IDR 4.161.495
TOTAL				IDR	629.598.369	IDR 107.297.413

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 46
Pilih Simpan dan Cetak Jika Perlu

Daftar Pemotongan Pajak Bulanan

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIUNANNYA

Masa Pajak : 05 - 2019 (Normal) NPWP Pemotong : [REDACTED]

A. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya Tidak Melebihi PTKP

Pencarian: [] Nilai: [] Clear Cari

No	NPWP	Nama	Kode Objek Pajak	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.)	PPh Dipotong (Rp.)	Kode Neg Domisi
<input checked="" type="checkbox"/> 1	09.685.392	A1	21-100-01	169.584.892	44.085.392	
<input type="checkbox"/> 2	07.289.392	E	21-100-01	51.303.971	6.303.971	
<input type="checkbox"/> 3	74.970.392	F1	21-100-01	15.047.462	459.258	
<input type="checkbox"/> 4	24.123.392	F2	21-100-01	169.423.892	43.924.392	
<input type="checkbox"/> 5	46.409.392	J	21-100-01	26.168.890	2.718.508	
<input type="checkbox"/> 6	25.780.392	M1	21-100-01	15.957.007	483.404	
<input type="checkbox"/> 7	70.034.392	O	21-100-01	12.963.287	380.483	
<input type="checkbox"/> 8	73.483.392	R1	21-100-01	12.873.065	374.639	
<input type="checkbox"/> 9	25.780.392	R2	21-100-01	30.912.865	3.246.483	
<input type="checkbox"/> 10	70.789.392	R3	21-100-01	10.090.738	210.833	
<input type="checkbox"/> 11	66.649.392	M2	21-100-01	12.457.694	357.104	
<input type="checkbox"/> 12	74.489.392	Y1	21-100-01	9.108.756	200.350	
<input type="checkbox"/> 13	80.476.392	A2	21-100-01	13.187.220	391.121	

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : 629.598.369 ☐ Pilih Semua Ubah Hapus Tambah

Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) : 107.297.413

B. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya Tidak Melebihi PTKP

Jumlah Pegawai : 14 Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai (Rp.) : 70.498.489

Jumlah Pensiunan : 0 Jumlah Penghasilan Bruto Pensiunan (Rp.) : 0

C. Jumlah A + B

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : 629.598.369 Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) : 107.297.413 Cetak

Simpan

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- m. Pada pekerjaan ini, penulis mengerjakan untuk 14 orang pegawai tetap yaitu Tuan A1 dengan jumlah penghasilan bruto sebesar Rp169.584.892 dan PPh dipotong sebesar Rp44.085.392, Tuan E dengan jumlah bruto sebesar

Rp51.303.971 dan PPh dipotong sebesar Rp6.303.971, Tuan F1 dengan jumlah bruto sebesar Rp15.047.462 dan PPh dipotong sebesar Rp459.258, Tuan F2 dengan jumlah bruto sebesar Rp169.423.892 dan PPh dipotong sebesar Rp43.924.392, Tuan J dengan jumlah bruto sebesar Rp26.168.890 dan PPh dipotong sebesar Rp2.718.508, Tuan M1 dengan jumlah bruto sebesar Rp15.957.007 dan PPh dipotong sebesar Rp483.404, Tuan O dengan jumlah bruto sebesar Rp12.963.287 dan PPh dipotong sebesar Rp380.483, Tuan R1 dengan jumlah bruto sebesar Rp12.837.065 dan PPh dipotong sebesar Rp374.639, Tuan R2 dengan jumlah bruto sebesar Rp30.912.865 dan PPh dipotong sebesar Rp3.246.483, Tuan R3 dengan jumlah bruto sebesar Rp10.090.738 dan PPh dipotong sebesar Rp210.833, Tuan M2 dengan jumlah bruto sebesar Rp12.457.694 dan PPh dipotong sebesar Rp357.104, Tuan Y1 dengan jumlah bruto sebesar Rp9.108.756 dan PPh dipotong sebesar Rp200.350, Tuan Y2 dengan jumlah bruto sebesar Rp13.187.220 dan PPh dipotong sebesar Rp391.121 dan Tuan A2 dengan jumlah bruto sebesar Rp80.518.630 dan PPh dipotong sebesar Rp4.161.495 sehingga total jumlah penghasilan bruto sebesar Rp629.598.369 dan total jumlah PPh dipotong sebesar Rp107.297.413.

3. Tugas yang dilakukan untuk Wajib Pajak orang Pribadi (WPOP)

Tugas yang dilakukan adalah:

- 1) Membuat surat setoran pajak *e-Billing* Wajib Pajak Orang Pribadi periode Juni tahun 2019.**

- a. Pembuatan surat setoran pajak *e-Billing* Wajib Pajak Orang Pribadi dilakukan untuk periode Juni tahun 2019. Tahap pertama adalah membuka file Ms.Excel yang didapatkan dari mentor.

Gambar 3. 47

Sumber Data yang di akan *Input*

NAMA	WPOP
NPWP	12.444.555
ALAMAT	BEKASI
JENIS PAJAK	PPH Final
JENIS SETORAN	PPH Pasal 4(2) atas penghasilan bruto tertentu
MASA PAJAK	JUNI
TAHUN PAJAK	2019
JUMLAH SETORAN	1.507.250

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Buka *website* resmi DJP Online dan pastikan sudah memiliki akun yang terdaftar di DJP Online.

Gambar 3. 48

Tampilan Awal *Website* DJP Online



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. *Login* dengan memasukkan nomor NPWP menggunakan data NPWP sesuai dengan *file Ms.Excel* yaitu 12.444.555 serta kata sandi. Serta salin kode autentifikasi yang berada di dalam kotak, lalu klik *login*.

Gambar 3. 49

Sumber NPWP

NAMA	WPOP
NPWP	12.444.555
ALAMAT	BEKASI
JENIS PAJAK	PPH Final
JENIS SETORAN	PPH Pasal 4(2) atas penghasilan bruto tertentu
MASA PAJAK	JUNI
TAHUN PAJAK	2019
JUMLAH SETORAN	1.507.250

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

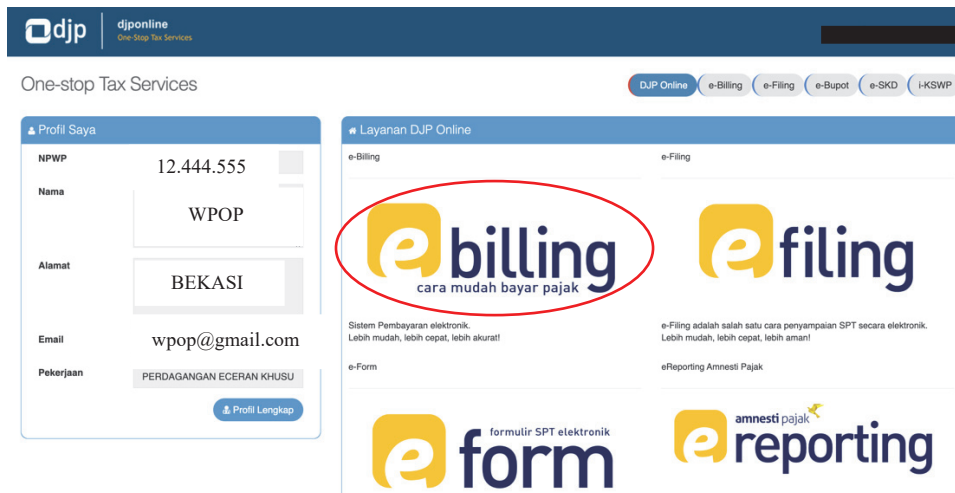
Gambar 3. 50

Login Data Wajib Pajak

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- d. Kemudian pilih ikon yang bertuliskan *e-Billing*

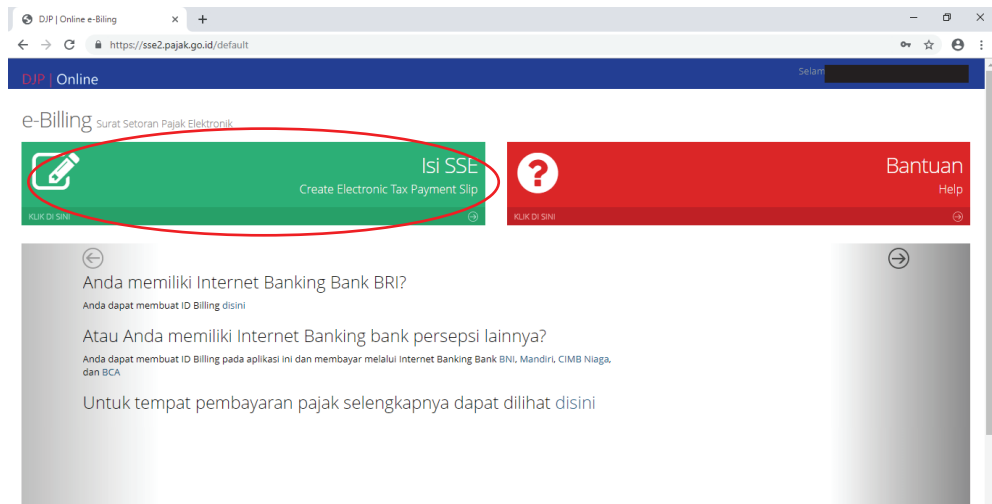
Gambar 3. 51
Pilih Menu *e-Billing*



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- e. Lalu pilih tab yang berwarna hijau dan bertuliskan isi SSE.

Gambar 3. 52
Pilih Isi SSE



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- f. Kemudian isi data diri pada *form* surat setoran elektronik secara lengkap seperti NPWP, nama, dan alamat

Gambar 3. 53

Sumber data lengkap Wajib Pajak

NAMA	WPOP
NPWP	12.444.555
ALAMAT	BEKASI
JENIS PAJAK	PPH Final
JENIS SETORAN	PPH Pasal 4(2) atas penghasilan bruto tertentu
MASA PAJAK	JUNI
TAHUN PAJAK	2019
JUMLAH SETORAN	1.507.250

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 54

Input Data Wajib Pajak Secara Lengkap

FORM SURAT SETORAN ELEKTRONIK

NPWP 12.444.555

Nama WPOP

Alamat BEKASI

Kota KOTA BEKASI

Jenis Pajak * 411121-PPH Pasal 21

Jenis Setoran * 100-Masa PPh Pasal 21

Masa Pajak * Juni s/d Juni

Tahun Pajak * 2019

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- g. Pilih jenis pajak yang ingin dibayarkan. Penulis mengerjakan jenis Pajak Penghasilan Final sesuai dengan *file Ms.Excel* yang diberikan oleh mentor dimana *file* tersebut adalah angka yang diperoleh dari hasil perhitungan mentor.

Gambar 3. 55
Sumber Jenis Pajak

NAMA	WPOP
NPWP	12.444.555
ALAMAT	BFKASI
JENIS PAJAK	PPh Final
JENIS SETORAN	PPh Pasal 4(2) atas penghasilan bruto tertentu
MASA PAJAK	JUNI
TAHUN PAJAK	2019
JUMLAH SETORAN	1.507.250

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 56
Pilih Jenis Pajak (Pajak Penghasilan Final)

The screenshot shows the 'Form Surat Setoran Elektronik' (Form SSE) interface. The 'Jenis Pajak' field is highlighted with a red box, and a dropdown menu is open showing various tax codes. The code '411128-PPh Final' is selected and highlighted with a red box. Other fields like NPWP, Nama, Alamat, Kota, Jenis Setoran, Masa Pajak, and Tahun Pajak are also visible.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- h. Pilih jenis setoran pajak yang ingin dibayar. Penulis mengerjakan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 ayat 2 atas penghasilan bruto tertentu sesuai dengan *file Ms.Excel* yang diberikan dari mentor.

Gambar 3. 57

Sumber Jenis Pajak Penghasilan

NAMA	WPOP
NPWP	12.444.555
ALAMAT	BEKASI
JENIS PAJAK	PPH Final
JENIS SETORAN	PPH Pasal 4(2) atas penghasilan bruto tertentu
MASA PAJAK	JUNI
TAHUN PAJAK	2019
JUMLAH SETORAN	1.507.250

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 58

Isi Jenis Setoran Sesuai Dengan Kebutuhan Wajib Pajak

	199-Pembayaran Pendahuluan SKP
	300-STP PPh Final
	310-SKPKB PPh Final Ps.4(2)
	320-SKPKBT PPh Final Ps.4(2)
	390-SK Pembetulan/Keberatan/Banding
NPWP	402-Pengalihan Hak Tanah/Bangunan
Nama	403-Persewaan Tanah dan Bangunan
	405-Hadiah Undian
Alamat	409-Jasa Konstruksi
	410-Jasa Pelayaran Dalam Negeri
Kota	418-PPH Final Ps.4(2) ats penghasilan derivatif
	419-PPH Final Ps.17(2c) ats penghasilan(dividen)
Jenis Pajak *	420-PPH Final Ps.4(2) ats penghasilan yg memiliki peredaran bruto tertentu
	422-Pengungkapan Harta Tambahan
Jenis Setoran *	420-PPH Final Ps.4(2) ats penghasilan

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- i. Pilih masa dan tahun pajak yang akan disetorkan, disini penulis mengerjakan untuk masa Juni dan tahun 2019.

Gambar 3. 59

Sumber Masa dan Tahun Pajak

NAMA	WPOP
NPWP	12.444.555
ALAMAT	BEKASI
JENIS PAJAK	PPh Final
JENIS SETORAN	PPh Pasal 4(2) atas penghasilan bruto tertentu
MASA PAJAK	JUNI
TAHUN PAJAK	2019
JUMLAH SETORAN	1.507.250

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 60

Pilih Masa dan Tahun Pajak (Juni tahun 2019)

NPWP	12.444.555
Nama	WPOP
Alamat	BEKASI
Kota	KOTA BEKASI
Jenis Pajak *	411128-PPh Final
Jenis Setoran *	420-PPh Final Ps.4(2) ats penghasilan
Masa Pajak *	Juni s/d Juni
Tahun Pajak *	2019

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- j. Kemudian isi nominal pajak yang akan disetorkan yang sesuai dengan data pada *file Ms.Excel* pada kolom jumlah setor yaitu sebesar Rp1.507.250.

Gambar 3. 61

Sumber Angka Jumlah Setoran

NAMA	WPOP
NPWP	12.444.555
ALAMAT	BEKASI
JENIS PAJAK	PPh Final
JENIS SETORAN	PPh Pasal 4(2) atas penghasilan bruto tertentu
MASA PAJAK	JUNI
TAHUN PAJAK	2019
JUMLAH SETORAN	1.507.250

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 62

Isi Nominal Pajak yang Disetorkan

NPWP	12.444.555.555
Nama	WPOP
Alamat	BEKASI
Kota	KOTA BEKASI
Jenis Pajak *	411128-PPh Final
Jenis Setoran *	420-PPh Final Ps.4(2) ats penghasilan
Masa Pajak *	Juni s/d Juni
Tahun Pajak *	2019
Jumlah Setor *	Rp. 1.507.250
Terbilang *	Satu juta lima ratus tujuh ribu dua ratus lima puluh rupiah
Uraian	uraian (300 karakter)

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- k. Isi kolom uraian bila ada informasi yang ingin disampaikan. Setelah itu klik simpan.

Gambar 3. 63

Isi Kolom Uraian Jika Perlu

Uraian (300 karakter)

Reset Simpan >

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

1. Selanjutnya akan muncul halaman baru dengan 2 tombol perintah:
 - Kotak hijau, ubah SSP
 - Kotak ungu, kode *billing*

Gambar 3. 64

Menu Pilihan Ubah SSP atau Kode *Billing*

Rekam SSP berhasil dengan Nomor Transaksi [redacted]

Silahkan klik tombol 'Ubah SSP' untuk mengubah atau klik tombol 'Kode Billing' untuk melanjutkan.

OK

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.

< Ubah SSP Kode Billing >

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- m. Selanjutnya klik kode *billing*.

Gambar 3. 65Pilih Kode *Billing*

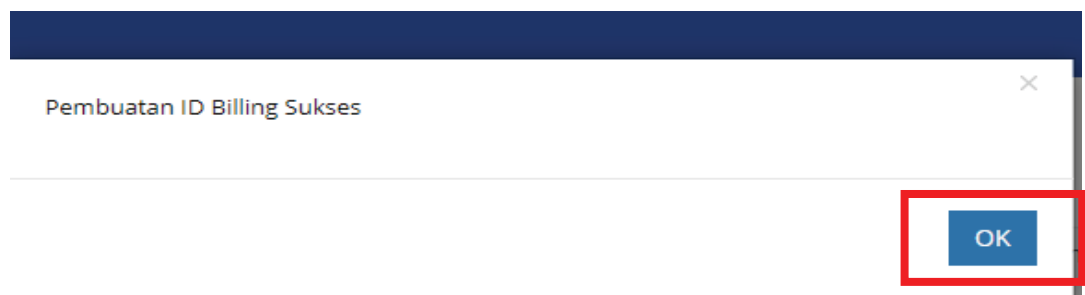


(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- n. Kode *billing* telah berhasil dibuat, lalu klik OK.

Gambar 3. 66

Kode *Billing* Sudah Berhasil Dibuat



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- o. Halaman selanjutnya akan menampilkan informasi serta nomor kode *billing* beserta masa berlakunya.

Gambar 3. 67

Informasi Masa Berlaku Kode *Billing*

Gunakan Kode Billing di bawah ini untuk melakukan pembayaran.

Kode Billing [REDACTED]

Masa Aktif Kode Billing 11/07/2019 14:04:24

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.

[Cetak Kode Billing](#)

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- p. Klik kotak cetak kode *billing*, jika ingin mencetaknya.

Gambar 3. 68

Hasil atas Kode *Billing* yang Telah Dibuat

KEMENTERIAN KEUANGAN R.I.
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

CETAKAN KODE BILLING

TX No : [REDACTED]

NPWP : 12.444.555.555

NAMA : WPOP

ALAMAT : BEKASI

KOTA : KOTA BEKASI

NOP : -

JENIS PAJAK : 411128 - PPh Final

JENIS SETORAN : 420 - PPh Final Ps.4(2) ats penghasilan yg memiliki peredaran bruto

MASA PAJAK : 0606

TAHUN PAJAK : 2019

NOMOR KETETAPAN : -

JUMLAH SETOR : 1.507.250

TERBILANG : Satu juta lima ratus tujuh ribu dua ratus lima puluh rupiah

URAIAN : -

NAMA PENYETOR : WPOP

NPWP : 12.444.555.555

GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.

ID BILLING : [REDACTED]

MASA AKTIF : 14/07/2019 09:31:48

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

4. Tugas yang dilakukan untuk PT D

Tugas yang dilakukan adalah:

1) Membuat Surat Permintaan Sertifikat Elektronik.

- a. Surat Permintaan Sertifikat Elektronik dibuat sebagai proses Wajib Pajak mendapatkan sertifikat elektronik pajak yang digunakan untuk otentifikasi identitas pengguna layanan perpajakan secara elektronik. Langkah pertama dalam membuat surat permintaan sertifikat elektronik adalah membuka format yang telah disiapkan oleh perusahaan dalam bentuk *file Ms.word*.

Gambar 3. 69

Format Surat Permintaan Sertifikat Elektronik

Nomor : 001/ML-TAX/06-2019 Jakarta, 19 Juni 2019
Hal : Permintaan Sertifikat Elektronik

Yth. Kepala Kantor Pelayanan Pajak
KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu

Dengan ini, Saya

Nama :
NIK/No Paspor* :
Jabatan :
Nama PKP :
NPWP :
Alamat :

Mengajukan permintaan sertifikat elektronik dalam rangka penggunaan layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak antara lain :

- a. Layanan permintaan Nomor Seri Faktur Pajak melalui laman (*website*) yang ditentukan dan/atau disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak, dan
- b. Penggunaan aplikasi atau sistem elektronik yang ditentukan dan/atau disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk pembuatan Faktur Pajak elektronik.

Berdasarkan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 tentang Bentuk, Ukuran, Tata Cara Pengisian Keterangan, Prosedur pemberitahuan dalam Rangka Pembuatan, Tata Cara Pembetulan atau Penggantian dan Tata Cara Pembatalan Faktur Pajak dan perubahannya.

Demikian disampaikan, atas perhatian Saudara kami ucapkan terima kasih.

Pemohon,

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Selanjutnya penulis melakukan pengisian data Wajib Pajak secara lengkap seperti nama, NPWP, alamat Wajib Pajak serta keperluan Wajib Pajak dalam membuat surat permintaan sertifikat elektronik.

Gambar 3. 70

Hasil Surat Permintaan Sertifikat Elektronik yang Telah Dilengkap

Nomor : 001/ML-TAX/06-2019 Jakarta, 19 Juni 2019
Hal : Permintaan Sertifikat Elektronik

Yth. Kepala Kantor Pelayanan Pajak
KPP Pratama Jakarta Setiabudi Satu

Dengan ini, Saya
Nama : Dilan
NIK/No Paspor* : 111177700889992
Jabatan : Direktur
Nama PKP : PT. Rindu Kamu
NPWP : 02.222.444.0-055.000
Alamat : Gedung Cinta nomor 100

Mengajukan permintaan sertifikat elektronik dalam rangka penggunaan layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak antara lain :

- Layanan permintaan Nomor Seri Faktur Pajak melalui laman (*website*) yang ditentukan dan/atau disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak, dan
- Penggunaan aplikasi atau sistem elektronik yang ditentukan dan/atau disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak untuk pembuatan Faktur Pajak elektronik.

Berdasarkan Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 tentang Bentuk, Ukuran, Tata Cara Pengisian Keterangan, Prosedur pemberitahuan dalam Rangka Pembuatan, Tata Cara Pembetulan atau Penggantian dan Tata Cara Pembatalan Faktur Pajak dan perubahannya.

Demikian disampaikan, atas perhatian Saudara kami ucapkan terima kasih.

Pemohon,

Dilan

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Setelah mengisi data secara lengkap dan benar selanjutnya penulis memberikan hasil dari surat permintaan sertifikat elektronik tersebut kepada mentor untuk dilakukan pengecekan lebih lanjut dan mengurus keperluan selanjutnya.

2) Membuat Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik.

- a. Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik dibuat sebagai persyaratan yang harus dibawa dalam proses penyampaian surat permintaan sertifikat elektronik dan juga sebagai syarat untuk dikabulkannya surat permintaan sertifikat elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak (DJP). Langkah pertama yang dilakukan dalam pembuatan surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik adalah membuka format surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik dalam bentuk *file Ms.word*.

Gambar 3. 71

Format Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik

SURAT PERNYATAAN
PERSETUJUAN PENGGUNAAN SERTIFIKAT ELEKTRONIK

Yang menandatangani surat pernyataan ini:

Nama :
Nomor Kartu Identitas :
Jabatan :

adalah sebagai Pengurus, bertindak atas nama dari:

Nama PKP :
NPWP :
Alamat :

Dengan ini :

1. Mengajukan permohonan untuk menjadi pengguna layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak sebagaimana dimaksud dalam Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 dan perubahannya.
2. Bersedia memberikan segala dokumen dan informasi yang benar, masih berlaku dan sah secara hukum dari Perusahaan. Bilamana di kemudian hari ditemukan bahwa dokumen dan informasi yang kami berikan tidak, benar dan tidak sah, maka kami bersedia dikenakan sanksi dan/atau pidana sesuai dengan ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
3. Bersedia mematuhi dan melaksanakan persyaratan-persyaratan, ketentuan-ketentuan, prosedur, prosedur maupun instruksi-instruksi yang berlaku bagi pengguna layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak.
4. Mengakui integritas proses layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak.
5. Menyetujui bahwa penggunaan Sertifikat Elektronik merupakan representasi Pengusaha Kena Pajak atas segala aktivitas dalam sistem layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak.

5. Menyetujui bahwa penggunaan Sertifikat Elektronik merupakan representasi Pengusaha Kena Pajak atas segala aktivitas dalam sistem layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak.
6. Bertanggung jawab untuk menjaga kerahasiaan *User ID*, *Password*, Sertifikat Elektronik dan *passphrase*, serta bertanggung jawab penuh untuk semua aktivitas yang dilakukan dengan menggunakan *User ID*, *Password*, Sertifikat Elektronik dan *passphrase* dimaksud.
7. Bertanggung jawab untuk tidak akan melakukan modifikasi teknis atas Sertifikat Elektronik yang diterima.
8. Membebaskan Direktorat Jenderal Pajak dari setiap penyalahgunaan *User ID*, *Password*, Sertifikat Elektronik dan *passphrase* milik Pengusaha Kena Pajak yang dapat mengakibatkan kerusakan dan/atau kerugian baik langsung maupun tidak langsung, baik berupa kehilangan

keuntungan, kegunaan data atau kerugian-kerugian non-material lainnya.

Demikian surat pernyataan ini diisi dan ditandatangani tanpa paksaan serta dapat dipertanggungjawabkan.

Yang menyatakan,

Meterai

Direktur

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Selanjutnya penulis melakukan pengisian data Wajib Pajak secara lengkap seperti nama, NPWP, alamat Wajib Pajak serta keperluan Wajib Pajak dalam membuat surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik dalam bentuk *file Ms. Word*.

Gambar 3. 72

**Hasil Surat Pernyataan Persetujuan Penggunaan Sertifikat Elektronik yang
Telah Dilengkapi**

**SURAT PERNYATAAN
PERSETUJUAN PENGGUNAAN SERTIFIKAT ELEKTRONIK**

Yang menandatangani surat pernyataan ini:

Nama : Dilan
Nomor Kartu Identitas : 1111777008889992
Jabatan : Direktur

adalah sebagai Pengurus, bertindak atas nama dari:

Nama PKP : PT. Rindu Kamu
NPWP : 02.222.444.0-055.000
Alamat : Gedung Cinta nomor 100

Dengan ini :

1. Mengajukan permohonan untuk menjadi pengguna layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak sebagaimana dimaksud dalam Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-24/PJ/2012 dan perubahannya.
2. Bersedia memberikan segala dokumen dan informasi yang benar, masih berlaku dan sah secara hukum dari Perusahaan. Bilamana di kemudian hari ditemukan bahwa dokumen dan informasi yang kami berikan tidak benar dan tidak sah, maka kami bersedia dikenakan sanksi dan/atau pidana sesuai dengan ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
3. Bersedia mematuhi dan melaksanakan persyaratan-persyaratan, ketentuan-ketentuan, prosedur-prosedur maupun instruksi-instruksi yang berlaku bagi pengguna layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak.
4. Mengakui integritas proses layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak.
5. Menyetujui bahwa penggunaan Sertifikat Elektronik merupakan representasi Pengusaha Kena Pajak atas segala aktivitas dalam sistem layanan perpajakan secara elektronik yang disediakan oleh Direktorat Jenderal Pajak.

6. Bertanggung jawab untuk menjaga kerahasiaan *User ID*, *Password*, Sertifikat Elektronik dan *passphrase*, serta bertanggung jawab penuh untuk semua aktivitas yang dilakukan dengan menggunakan *User ID*, *Password*, Sertifikat Elektronik dan *passphrase* dimaksud.
 7. Bertanggung jawab untuk tidak akan melakukan modifikasi teknis atas Sertifikat Elektronik yang diterima.
-

8. Membebaskan Direktorat Jenderal Pajak dari setiap penyalahgunaan *User ID*, *Password*, Sertifikat Elektronik dan *passphrase* milik Pengusaha Kena Pajak yang dapat mengakibatkan kerusakan dan/atau kerugian baik langsung maupun tidak langsung, baik berupa kehilangan keuntungan, kegunaan data atau kerugian-kerugian non-material lainnya.

Demikian surat pernyataan ini diisi dan ditandatangani tanpa paksaan serta dapat dipertanggungjawabkan.

Yang menyatakan,

Meterai

Dilan

Direktur

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Setelah mengisi data secara lengkap dan benar selanjutnya penulis memberikan hasil dari surat pernyataan persetujuan penggunaan sertifikat elektronik tersebut kepada mentor untuk dilakukan pengecekan lebih lanjut dan mengurus keperluan selanjutnya.

5. Tugas yang dilakukan untuk PT E

1) Melakukan rekapitulasi dari *e-Faktur* pajak keluaran dan masukkan dalam format *file Ms.excel* periode bulan Januari sampai dengan bulan Desember tahun 2018 atas faktur pajak pengganti.

a. Rekapitulasi e-Faktur atas faktur pajak pengganti ini dilakukan untuk bulan Januari sampai Desember tahun 2018. Langkah pertama yang dilakukan adalah membuka hasil rekapitulasi transaksi masukan dan pengeluaran yang telah diberikan dari perusahaan klien. Pada langkah ini, penulis menggunakan pajak pengeluaran dan masukkan pada bulan Januari. Berikut ini contoh untuk pajak pengeluaran bulan Januari 2018

Gambar 3. 73

Rekapitulasi Faktur Pajak Keluaran Bulan Januari 2018

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	NAMA	NPWP	FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DPP	PPN		FAKTUR PAJAK NORMAL
555	ALB	6.2879E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp46.333.309	Rp4.633.331	0	
556	CV	3.14846E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp16.967.128	Rp1.696.712	0	
557	CV	3.14846E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp3.117.891	Rp311.789	0	
558	SAR	0	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp18.718.182	Rp1.871.818	0	
559	CV	7.68862E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp59.706.705	Rp5.970.670	0	
560	CV	7.68862E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
561	CV	3.11893E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp44.411.819	Rp4.441.181	0	
562	CV	7.68862E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp59.706.705	Rp5.970.670	0	
563	CV	3.14846E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp39.154.909	Rp3.915.491	0	
564	CV	3.15907E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp76.578.665	Rp7.657.865	0	
565	ALB	6.2879E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp46.333.309	Rp4.633.331	0	
566	ALB	6.2879E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp46.333.309	Rp4.633.331	0	
567	ALB	6.2879E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp46.333.309	Rp4.633.331	0	
568	PT	3.35052E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp98.938.655	Rp9.893.865	0	
569	ALB	6.2879E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp2.370.327	Rp237.033	0	
570	CV	7.66102E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp82.660.363	Rp8.266.037	0	
571	CV	3.15907E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp77.222.180	Rp7.722.220	0	
572	CV	7.66102E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp75.844.509	Rp7.584.451	0	
573	PT	8.37842E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp18.652.963	Rp1.865.297	0	
574	CV	0	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp86.455	Rp86.545	0	
575	CV	0	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp19.023.636	Rp1.902.364	0	
576	CV	7.65028E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp63.169.920	Rp6.316.992	0	
577	BUH	6.72356E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp53.004.145	Rp5.300.415	0	
578	BUH	6.72356E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp56.122.036	Rp5.612.204	0	
579	PT	3.21254E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp53.004.145	Rp5.300.415	0	
580	PT	3.1038E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp56.122.036	Rp5.612.204	0	
581	CV	8.31585E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp53.004.145	Rp5.300.415	0	
582	CV	8.31585E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp56.122.036	Rp5.612.204	0	
583	SAR	0	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp2.227.272	Rp2.227.272	0	
584	PT	2.17867E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp63.169.920	Rp6.316.992	0	
585	BUH	9.96595E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp53.004.145	Rp5.300.415	0	
586	PT	2.17867E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp63.169.920	Rp6.316.992	0	
587	CV	3.06589E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp27.136.527	Rp2.713.653	0	
588	CV	3.06589E+13	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp29.330.834	Rp2.933.083	0	
589	CV	8.31585E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp34.869.622	Rp3.486.962	0	
590	CV	8.31585E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp15.857.738	Rp1.585.774	0	
591	CV	8.31585E+14	010.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp8.222.531	Rp822.253	0	
592	CV	7.68862E+14	011.001.18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp62.506.462	Rp6.250.646	0	010.001.18
593								
594								
595					TOTAL	Rp2.373.933.940		

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Selanjutnya melakukan pengecekan dari hasil rekapitulasi atas transaksi masukan dan pengeluaran apabila terdapat transaksi dengan kode faktur pajak selain 010 melainkan 011, nilai PPN nol (nihil), serta transaksi yang tidak ada faktur pajaknya seperti dua transaksi dibawah ini.

Gambar 3. 74

Transaksi yang Termasuk Kedalam Faktur Pajak Pengganti bulan Januari 2018

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	NAMA	NPWP	FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DPP	PPN		FAKTUR PAJAK NORMAL
560	CV. KARYA	7,68862E+14	010.001-18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
592	CV. KARYA	7,68862E+14	011.001-18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp62.506.462	Rp6.250.646	0	010.001-18

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Langkah selanjutnya memberikan tanda pada seluruh transaksi yang termasuk kedalam transaksi atas faktur pajak pengganti.

Gambar 3. 75

Hasil Rekapitulasi Transaksi Secara Keseluruhan atas Faktur Pajak Pengganti

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	NAMA	NPWP	FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DPP	PPN		FAKTUR PAJAK NORMAL
605	ALI	6,2879E+13	010.001-18	Sat Jan 06 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
606	ALI	6,2879E+13	011.001-18	Sat Jan 06 00:00:00 WIB 2018	Rp56.122.036	Rp5.612.204	0	010.001-18
607	SAN	6,69219E+13	010.001-18	Wed Jan 10 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
608	SAN	6,69219E+13	011.001-18	Wed Jan 10 00:00:00 WIB 2018	Rp21.555.000	Rp2.155.500	0	011.001-18
609	SAN	6,69219E+13	011.001-18	Wed Jan 10 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	010.001-18
610	PT.	8,16291E+14	010.001-18	Fri Jan 12 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
611	PT.	3,12299E+14	010.001-18	Sat Jan 13 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
612	PT.	3,12299E+14	010.001-18	Sat Jan 13 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
613	SAN	6,69219E+13	010.001-18	Mon Jan 15 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
614	SAN	6,69219E+13	011.001-18	Mon Jan 15 00:00:00 WIB 2018	Rp21.825.000	Rp2.182.500	0	011.001-18
615	SAN	6,69219E+13	011.001-18	Mon Jan 15 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	010.001-18
616	SAN	6,69219E+13	010.001-18	Tue Jan 16 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
617	VEL	6,66907E+13	010.001-18	Tue Jan 16 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
618	PT.	7,53408E+14	010.001-18	Tue Jan 16 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
619	ARI	3,47184E+14	010.001-18	Tue Jan 16 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
620	SAN	6,69219E+13	011.001-18	Tue Jan 16 00:00:00 WIB 2018	Rp21.780.000	Rp2.178.000	0	011.001-18
621	SAN	6,69219E+13	011.001-18	Tue Jan 16 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	010.001-18
622	VEL	6,66907E+13	011.001-18	Tue Jan 16 00:00:00 WIB 2018	Rp49.596.218	Rp4.959.622	0	010.001-18
623	PT.	7,53408E+14	010.001-18	Wed Jan 17 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
624	CV.	3,15907E+14	010.001-18	Thu Jan 18 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
625	CV.	7,63549E+14	010.001-18	Fri Jan 26 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
626	CV.	7,63549E+14	011.001-18	Fri Jan 26 00:00:00 WIB 2018	Rp27.408.436	Rp2.740.844	0	010.001-18
627	PT.	3,33052E+13	010.001-18	Tue Jan 30 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
628	PT.	3,33052E+13	011.001-18	Tue Jan 30 00:00:00 WIB 2018	Rp109.633.744	Rp10.963.376	0	010.001-18
629	CV.	7,68862E+14	010.001-18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp0	Rp0	0	
630	CV.	7,68862E+14	011.001-18	Wed Jan 31 00:00:00 WIB 2018	Rp62.506.462	Rp6.250.646	0	010.001-18
631				TOTAL	Rp370.426.896	Rp37.042.692		

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- d. Langkah selanjutnya penulis mengerjakan untuk pajak masukan bulan Januari 2018. Buka hasil rekapitulasi pajak masukan bulan Januari 2018.

Gambar 3. 76

Rekapitulasi Faktur Pajak Masukan Bulan Januari 2018

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	NAMA	NPWP	FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DPP	PPN		FAKTUR PAJAK NORMA
540	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	15.049.091	1.504.909	0	
541	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	715.547	71.554	0	
542	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	58.129.632	5.812.963	0	
543	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	58.129.632	5.812.963	0	
544	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	53.496.000	5.349.600	0	
545	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	50.524.000	5.052.400	0	
546	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	53.496.000	5.349.600	0	
547	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	50.524.000	5.052.400	0	
548	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	53.496.000	5.349.600	0	
549	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	18.004.002	1.800.400	0	
550	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	58.129.632	5.812.963	0	
551	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	50.524.000	5.052.400	0	
552	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	58.129.632	5.812.963	0	
553	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	30.728.040	3.072.804	0	
554	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	24.496.342	2.449.634	0	
555	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	33.200.420	3.320.042	0	
556	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	14.874.624	1.487.462	0	
557	PT PRIMARI	1,68563E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	7.828.920	782.892	0	
558	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	43.382.880	4.338.288	0	
559	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	43.382.880	4.338.288	0	
560	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	43.382.880	4.338.288	0	
561	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	43.382.880	4.338.288	0	
562	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	15.666.040	1.566.604	0	
563	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	2.754.640	275.464	0	
564	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	15.722.912	1.572.291	0	
565	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	55.477.600	5.547.760	0	
566	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	58.770.464	5.877.046	0	
567	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	45.793.040	4.579.304	0	
568	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	55.477.600	5.547.760	0	
569	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	36.152.400	3.615.240	0	
570	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	71.702.260	7.170.226	0	
571	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	43.382.880	4.338.288	0	
572	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	43.382.880	4.338.288	0	
573	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	43.382.880	4.338.288	0	
574	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	91.301.360	9.130.136	0	
575	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	77.125.120	7.712.512	0	
576	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	78.288.000	7.828.800	0	
577	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	72.304.800	7.230.480	0	
578	PT PERKASA	1,06231E+13	010.002-18.0	Wed Jan 31 00:00:00	71.527.360	7.152.736	0	
579								
580								
581								
582					TOTAL	2.221.444.484		
	OUT-JAN-2018-PEMBT-1	IN-JAN-2018-PEMBT-1	OUT-FEB-2018-NORMAL	IN-FEB-2018-NORMAL	OUT-MAR-2018-NORMAL	IN-MAR-2018-NORMAL		

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- e. Setelah itu lakukan pengecekan dari hasil rekapitulasi atas transaksi masukkan apabila terdapat transaksi dengan kode faktur pajak selain 010 melainkan 011, serta transaksi yang nilai PPN nya nol (nihil) seperti dua transaksi dibawah ini.

Gambar 3. 77

Transaksi yang Termasuk Kedalam Faktur Pajak Pengganti Bulan Januari 2018

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	NAMA	NPWP	FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DPP	PPN		FAKTUR PAJAK NORMAL	
12	PT PERKASA	1,06231E+13	011.002-18.0	Tue Jan 02 00:00:00	20.876.800	2.087.680	0	010.002-18.0	
13	PT PERKASA	1,06231E+13	011.002-18.0	Tue Jan 02 00:00:00	31.315.200	3.131.520	0	010.002-18.0	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- f. Selanjutnya memberikan tanda pada seluruh transaksi yang termasuk kedalam transaksi atas faktur pajak pengganti.

Gambar 3. 78

Hasil Rekapitulasi Transaksi Secara Keseluruhan atas Faktur Pajak Pengganti

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	NAMA	NPWP	FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DPP	PPN		FAKTUR PAJAK NORMAL	
390	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 02 00:00:00	20.876.800	2.087.680	0	010.002-18	
391	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 02 00:00:00	31.315.200	3.131.520	0	010.002-18	
392	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Thu Jan 04 00:00:00	20.876.800	2.087.680	0	010.002-18	
393	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Thu Jan 04 00:00:00	52.192.000	5.219.200	0	010.002-18	
394	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Fri Jan 05 00:00:00	54.801.600	5.480.160	0	010.002-18	
395	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Fri Jan 05 00:00:00	88.726.400	8.872.640	0	010.002-18	
396	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Sat Jan 06 00:00:00	20.974.768	2.097.476	0	010.002-18	
397	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Sat Jan 06 00:00:00	52.192.000	5.219.200	0	010.002-18	
398	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Sat Jan 06 00:00:00	3.490.340	349.034	0	010.002-18	
399	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Sat Jan 06 00:00:00	50.888.160	5.088.816	0	010.002-18	
600	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Mon Jan 08 00:00:00	20.892.305	2.089.230	0	010.002-18	
601	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Mon Jan 08 00:00:00	57.411.200	5.741.120	0	010.002-18	
602	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 09 00:00:00	57.411.200	5.741.120	0	010.002-18	
603	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 09 00:00:00	46.972.800	4.697.280	0	010.002-18	
604	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 09 00:00:00	54.801.600	5.480.160	0	010.002-18	
605	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 09 00:00:00	57.411.200	5.741.120	0	010.002-18	
606	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 09 00:00:00	57.411.200	5.741.120	0	010.002-18	
607	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Wed Jan 10 00:00:00	54.801.600	5.480.160	0	010.002-18	
608	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Wed Jan 10 00:00:00	21.623.516	2.162.351	0	010.002-18	
609	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Wed Jan 10 00:00:00	54.801.600	5.480.160	0	010.002-18	
610	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Wed Jan 10 00:00:00	18.267.200	1.826.720	0	010.002-18	
611	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Wed Jan 10 00:00:00	20.441.760	2.044.176	0	010.002-18	
612	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Wed Jan 10 00:00:00	54.801.600	5.480.160	0	010.002-18	
613	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Wed Jan 10 00:00:00	46.972.800	4.697.280	0	010.002-18	
614	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Thu Jan 11 00:00:00	91.336.000	9.133.600	0	010.002-18	
615	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Thu Jan 11 00:00:00	54.801.600	5.480.160	0	010.002-18	
616	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Thu Jan 11 00:00:00	55.019.760	5.501.976	0	010.002-18	
617	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Thu Jan 11 00:00:00	45.733.240	4.573.324	0	010.002-18	
618	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Fri Jan 12 00:00:00	9.479.565	947.956	0	010.002-18	
619	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Fri Jan 12 00:00:00	57.806.736	5.780.673	0	010.002-18	
620	PT KOKOH	2,0914E+13	011.000-18	Mon Jan 15 00:00:00	19.381.680	1.938.168	0	011.000-18	
621	PT KOKOH	2,0914E+13	011.000-18	Mon Jan 15 00:00:00	-	-	0	010.000-18	
622	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Mon Jan 15 00:00:00	55.398.312	5.539.831	0	010.002-18	
623	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Mon Jan 15 00:00:00	38.337.120	3.833.712	0	010.002-18	
624	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Mon Jan 15 00:00:00	20.876.800	2.087.680	0	010.002-18	
625	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Tue Jan 16 00:00:00	45.683.568	4.568.356	0	010.002-18	
626	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Wed Jan 17 00:00:00	9.712.729	971.272	0	010.002-18	
627	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Wed Jan 17 00:00:00	12.097.200	1.209.720	0	010.002-18	
628	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Thu Jan 18 00:00:00	15.654.456	1.565.445	0	010.002-18	
629	PT PRIM	1,68563E+13	011.002-18	Mon Jan 22 00:00:00	12.653.718	1.265.371	0	010.002-18	
630	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Mon Jan 22 00:00:00	3.218.496	321.849	0	010.002-18	
631	PT PERK	1,06231E+13	011.002-18	Tue Jan 23 00:00:00	11.018.560	1.101.856	0	010.002-18	
632	PT KOKOH	2,0914E+13	011.000-18	Sat Jan 27 00:00:00	14.160.888	1.416.088	0	010.000-18	
633				TOTAL	1.592.726.077	159.272.600			

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

6. Tugas yang dilakukan untuk PT A

Tugas yang dilakukan adalah:

- Melakukan pengecekan kode PPN (Pajak Pertambahan Nilai) pada lampiran 1111 A2 SPT periode bulan Januari sampai dengan Desember tahun 2016 dengan file Ms.excel internal perusahaan klien.**

- Pengecekan kode Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada lampiran 1111 A2 surat pemberitahuan masa PPN dilakukan untuk bulan Januari sampai dengan bulan Desember tahun 2016. Tahap pertama yang harus

dilakukan adalah membuka lampiran 1111 A2 surat pemberitahuan masa PPN per bulan dalam format PDF. Berikut penulis mengerjakan untuk bulan Januari 2016.

Gambar 3. 79

Daftar Pajak Keluaran Bulan Januari 2016 PT A

DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK							FORMULIR 1111 A2 (Bila tidak ada transaksi tidak perlu dilampirkan)	
NAMA PKP : [REDACTED]		MASA : 01 01 - 2016 (mm-mm-yyyy)		Pembetulan Ke : 0				
NPWP : [REDACTED]								
No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Bukur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal (dd-mm-yyyy)				
1	PT. ZY SUANA	0177198	040.001-16.1	06-01-2016	5.580.800,00	558.080,00	0,00	
2	PT. ZY SUANA	0177198	040.001-16.1	08-01-2016	2.252.800,00	225.280,00	0,00	
3	PT. ZY SUANA	0177198	040.001-16.1	11-01-2016	315.590,00	31.559,00	0,00	
4	PT. ZY SUANA	0177198	040.001-16.1	08-01-2016	467.500,00	46.750,00	0,00	
5	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	11-01-2016	300.000,00	30.000,00	0,00	
6	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	11-01-2016	60.000,00	6.000,00	0,00	
7	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	11-01-2016	605.000,00	60.500,00	0,00	
8	PT. AR RARAK	0236889	040.001-16.1	11-01-2016	303.000,00	30.300,00	0,00	
9	PT.3M BUTFA	0100050	010.001-16.1	13-01-2016	750.000,00	75.000,00	0,00	
10	ESTAT	0205850	010.001-16.1	13-01-2016	2.625.000,00	262.500,00	0,00	
11	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	13-01-2016	58.000,00	5.800,00	0,00	
12	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	13-01-2016	116.000,00	11.600,00	0,00	
13	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	13-01-2016	101.500,00	10.150,00	0,00	
14	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	13-01-2016	58.000,00	5.800,00	0,00	
15	PT. ZY SUANA	0177198	040.001-16.1	13-01-2016	204.000,00	20.400,00	0,00	
16	PT. ZY SUANA	0177198	040.001-16.1	13-01-2016	156.150,00	15.615,00	0,00	
17	PT. SA MAKMA	7457463	010.001-16.1	14-01-2016	0,00	0,00	0,00	
18	PT. TR RABDI	0274874	040.001-16.1	15-01-2016	91.300,00	9.130,00	0,00	
19	PT. GES	0113083	040.001-16.1	19-01-2016	110.000,00	11.000,00	0,00	
20	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	19-01-2016	58.000,00	5.800,00	0,00	
21	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	19-01-2016	5.000,00	500,00	0,00	
22	PT. KA	0262303	040.001-16.1	26-01-2016	1.684.250,00	168.425,00	0,00	
23	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	26-01-2016	792.078,00	79.207,00	0,00	
24	PT. AR RARAK	0331272	040.001-16.1	26-01-2016	59.722,00	5.972,00	0,00	
25	PT. AR RARAK	0236889	040.001-16.1	26-01-2016	58.000,00	5.800,00	0,00	
26	PT. AR RARAK	0236889	040.001-16.1	26-01-2016	65.000,00	6.500,00	0,00	
D.12.32.09								
DAFTAR PAJAK KELUARAN ATAS PENYERAHAN DALAM NEGERI DENGAN FAKTUR PAJAK							FORMULIR 1111 A2 (Bila tidak ada transaksi tidak perlu dilampirkan)	
NAMA PKP : [REDACTED]		MASA : 01 01 - 2016 (mm-mm-yyyy)		Pembetulan Ke : 0				
NPWP : [REDACTED]								
No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen Tertentu/Nota Bukur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)	Kode dan No. Seri Faktur Pajak Yang Diganti/Diretur
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal (dd-mm-yyyy)				
27	[REDACTED]	[REDACTED]	040.001-16.1	26-01-2016	10.000,00	1.000,00	0,00	
JUMLAH					A2 >	16.886.691,00	1.688.668,00	0,00

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Perhatikan kode faktur pajak dari setiap transaksi pada lampiran 1111 A2 apakah sudah sesuai dengan ketentuan yang berlaku dimana transaksi yang umum digunakan adalah kode faktur pajak 040.

Gambar 3. 80

**Daftar Kode Faktur Pajak Transaksi Pengeluaran yang Telah Ditandai
Bulan Januari 2016 (PDF) PT A**

No.	Nama Pembeli BKP/Penerima Manfaat BKP Tidak Berwujud/Penerima JKP	NPWP/Nomor Paspor	Faktur Pajak/Dokumen terentu/ Nota Retur/Nota Pembatalan		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)
			Kode dan Nomor Seri	Tanggal (dd-mm-yyyy)			
1	PT. 3M	01771	040.001-16	06-01-2016	5.580.800,00	558.080,00	0,00
2	PT. 3M	01771	040.001-16	08-01-2016	2.252.800,00	225.280,00	0,00
3	PT. 3M	01771	040.001-16	11-01-2016	315.590,00	31.559,00	0,00
4	PT. 3M	01771	040.001-16	08-01-2016	467.500,00	46.750,00	0,00
5	PT. 3M	03312	040.001-16	11-01-2016	300.000,00	30.000,00	0,00
6	PT. 3M	03312	040.001-16	11-01-2016	60.000,00	6.000,00	0,00
7	PT. 3M	03312	040.001-16	11-01-2016	605.000,00	60.500,00	0,00
8	PT. 3M	02368	040.001-16	11-01-2016	303.000,00	30.300,00	0,00
9	PT. 3M	01000	010.001-16	13-01-2016	750.000,00	75.000,00	0,00
10	BUT	02058	010.001-16	13-01-2016	2.625.000,00	262.500,00	0,00
11	PT. 3M	03312	040.001-16	13-01-2016	58.000,00	5.800,00	0,00

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Membuat *list* transaksi yang menggunakan kode faktur pajak 010 ke dalam format *file Ms.Excel*.

Gambar 3. 81

**Hasil Rekapitulasi Kode Faktur Pajak yang Menggunakan Kode 010 Bulan
Januari 2016 (softcopy) PT A**

	A	B	C	D	E	F
1	NAMA PEMBELI	NPWP	KODE DAN NOMOR SERI	TANGGAL	DPP	PPN
2	PT. 3M		010.001-16	13/01/16	750.000	75.000
3	BUT		010.001-16	13/01/16	2.625.000	262.500
4	SAS		010.001-16	14/01/16	-	-

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

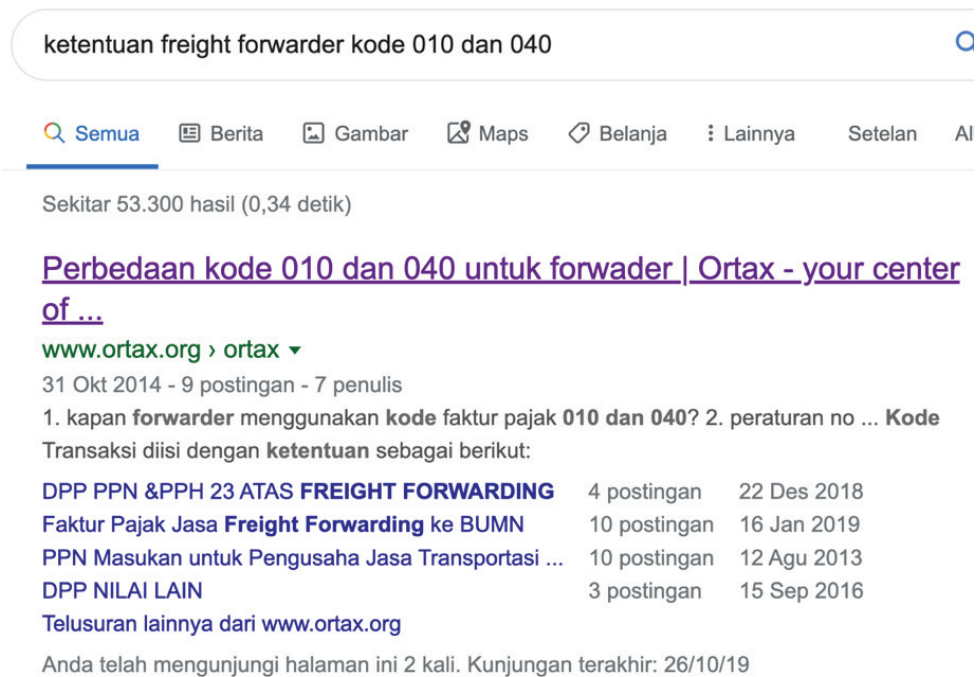
2) Mencari ketentuan *freight forwarding* terkait kode 010 dan 040.

- a. Dilakukannya pencarian ketentuan perbedaan antara kode faktur pajak 010 dan 040 terkait jasa *forwarder* ini untuk mengetahui penyebab terjadinya perbedaan kode faktur pajak yang dimana kode faktur pajak pada umumnya adalah 010 dan pada lampiran 1111 A2 berubah menjadi 040. Tahap pertama dalam mencari ketentuan *freight forwarding* terkait kode 010 dan 040 adalah membuka *google* pada

device, lalu ketik ketentuan ketentuan *freight forwarding* terkait kode 010 dan 040.

Gambar 3. 82

Tampilan Google dalam Pencarian Ketentuan *Freight Forwarding* terkait kode 010 dan 040 untuk PT A



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Ketentuan yang penulis dapat dari internet adalah PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 121/PMK.03/2015 TENTANG PERUBAHAN KETIGA ATAS PERATURAN MENTERI KEUANGAN NOMOR 75/PMK.03/2010 TENTANG NILAI LAIN SEBAGAI DASAR PENGENAAN PAJAK. Setelah itu penulis menghubungi kring pajak untuk memastikan bahwa ketentuan yang penulis dapat tersebut masih berlaku sampai saat ini.

Gambar 3. 83

Ketentuan Peraturan yang Telah Ditemukan

Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 121/PMK.03/2015 ...

<https://engine.ddtc.co.id> > peraturan-pajak > read > peraturan-menteri-keua... ▼

PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR ... Untuk penyerahan film cerita adalah perkiraan hasil rata-rata per judul film;. e. ... Untuk penyerahan jasa pengurusan transportasi (**freight forwarding**) yang di dalam ...

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3. 84

Hasil Ketentuan yang Telah Ditemukan untuk PT A



MENTERI KEUANGAN
REPUBLIK INDONESIA

SALINAN

PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

NOMOR 121/PMK.03/2015

TENTANG

PERUBAHAN KETIGA ATAS PERATURAN MENTERI KEUANGAN
NOMOR 75/PMK.03/2010 TENTANG NILAI LAIN SEBAGAI
DASAR PENGENAAN PAJAK

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA,

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Setelah melakukan konfirmasi kepada kring pajak, penulis memberikan informasi yang sudah penulis didapatkan kepada mentor.

7. Tugas yang dilakukan untuk PT F

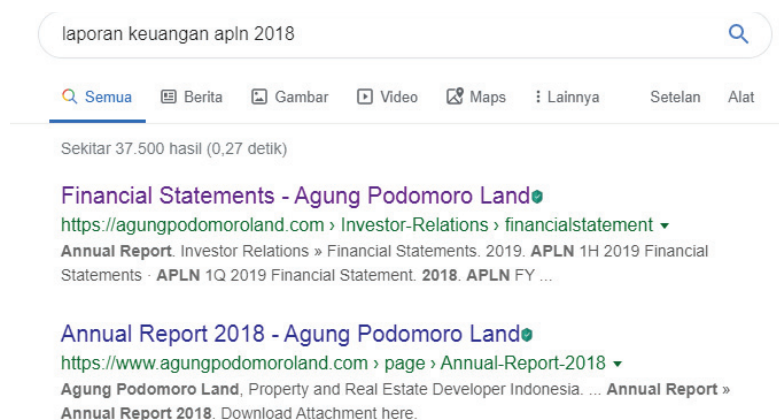
Tugas yang dilakukan adalah:

1) Melakukan rekapitulasi data pembanding eksternal terkait jasa manajemen dalam format *Ms.Excel* untuk membuat *Transfer Pricing Document*.

- a. Rekapitulasi data pembanding eksternal terkait jasa manajemen ini dilakukan untuk menunjukkan bahwa transaksi yang dilakukan dengan pihak Afiliasi telah sesuai dengan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha. Tahap pertama yang dilakukan adalah mencari laporan keuangan pihak eksternal yang bidang usahanya sejenis dengan perusahaan yang akan dilakukan pengujian. Disini penulis menggunakan 2 perusahaan sejenis yang dijadikan sebagai contoh yaitu Agung Podomoro Land dan Pikko Land Development. Berikut tahap untuk perusahaan Agung Podomoro Land.

Gambar 3. 85

Tampilan Google dalam Mencari Data Pembanding Berupa Laporan Keuangan PT Agung Podomoro Land Tbk tahun 2018



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Setelah menemukan laporan keuangan, langkah selanjutnya mencari angka transaksi jasa manajemen yang terdapat pada laporan keuangan.

Gambar 3. 86

Tampilan *Notes to Consolidated Financial Statements* milik PT Agung Podomoro Land Tbk

These Consolidated Financial Statements are Originally Issued in Indonesian Language.

Ekshibit E/76		Exhibit E/76	
PT AGUNG PODOMORO LAND Tbk DAN ENTITAS ANAK CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 (Disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain) (Lanjutan)		PT AGUNG PODOMORO LAND Tbk AND SUBSIDIARIES NOTES TO CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2018 (Expressed in thousand of Rupiah, unless otherwise stated) (Continued)	
33. BEBAN PENJUALAN		33. SELLING EXPENSES	
	2018	2017	
Iklan dan brosur	68.063.002	36.664.742	Advertising and brochures
Pameran dan launching	59.281.413	72.137.583	Exhibition and launching
Komisi	45.898.031	33.131.097	Commission
Kantor pemasaran	30.469.891	6.927.444	Marketing office
Promosi	28.288.791	43.285.132	Promotion
Penyusutan dan amortisasi (Catatan 15 dan 16)	7.013.956	11.072.044	Depreciation and amortization (Notes 15 and 16)
Lain-lain	23.389.990	49.733.172	Others
Jumlah	<u>262.405.074</u>	<u>252.951.214</u>	Total
34. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI		34. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	
	2018	2017	
Gaji dan tunjangan	522.594.094	547.573.500	Salaries and allowances
Imbalan pascakerja (Catatan 25)	66.260.225	45.858.121	Post-employment benefits (Note 25)
Pajak bumi dan bangunan	59.791.378	53.458.082	Land and property tax
Penyusutan (Catatan 15)	43.428.183	36.547.648	Depreciation (Note 15)
Jasa profesional	47.519.485	32.695.690	Professional fees
Jasa manajemen	<u>39.974.689</u>	62.185.875	Management fee
Keamanan dan kebersihan	29.999.017	36.300.212	Security and cleaning

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Setelah itu memindahkan angka jasa manajemen tersebut ke dalam format *file Ms.Excel*.

Gambar 3. 87

Rekapitulasi Angka Jasa Manajemen PT Agung Podomoro Land Tbk

	A	B	C	D	E	F
1		PEMBANDING MANAGEMENT FEE				
2						
3		NAMA PT	KODE PERUSAHAAN	MANAGEMENT FEE	PENJUALAN	%
4		78 PT. Agung Podomoro Land Tbk	APLN	39.974.689		
5						

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- d. Setelah itu mencari angka penjualan yang terdapat pada laporan keuangan.

Gambar 3. 88

Consolidated Statements of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
PT Agung Podomoro Land Tbk tahun 2018

These Consolidated Financial Statements are Originally Issued in Indonesian Language.

Ekshibit B			Exhibit B		
PT AGUNG PODOMORO LAND Tbk DAN ENTITAS ANAK LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 (Disajikan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)			PT AGUNG PODOMORO LAND Tbk AND SUBSIDIARIES CONSOLIDATED STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2018 (Expressed in thousand of Rupiah, unless otherwise stated)		
	Catatan/ Notes	2018	2017		
PENJUALAN DAN PENDAPATAN USAHA	31	5.035.325.429	7.043.036.602	SALES AND REVENUES	
BEBAN POKOK PENJUALAN DAN BEBAN LANGSUNG	32	(2.616.667.124)	(3.620.910.976)	COST OF SALES AND DIRECT COSTS	
LABA KOTOR		2.418.658.305	3.422.125.626	GROSS PROFIT	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- e. Setelah itu memindahkan angka penjualan ke dalam format file Ms.Excel.

Gambar 3. 89

Rekapitulasi Angka Penjualan dan Pendapatan Usaha PT Agung Podomoro Land Tbk tahun 2018

1	PEMBANDING MANAGEMENT FEE				
2					
3	NAMA PT	KODE PERUSAHAAN	MANAGEMENT FEE	PENJUALAN	%
4	78 PT. Agung Podomoro Land Tbk	APLN	39.974.689	5.035.325.429	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- f. Langkah selanjutnya adalah menghitung persentase atas jasa manajemen terhadap penjualan. Dengan cara membagikan angka jasa manajemen dengan angka pendapatan yang terdapat pada laporan keuangan.

Gambar 3. 90

Menghitung Persentase Jasa Manajemen terhadap Penjualan PT Agung Podomoro Land Tbk tahun 2018

1	PEMBANDING MANAGEMENT FEE				
2					
3	NAMA PT	KODE PERUSAHAAN	MANAGEMENT FEE	PENJUALAN	%
4	78 PT. Agung Podomoro Land Tbk	APLN	39.974.689	5.035.325.429	=D4/E4
5					

Gambar 3. 91

Hasil Persentase Jasa Manajemen terhadap Penjualan PT Agung Podomoro Land Tbk tahun 2018

1	PEMBANDING MANAGEMENT FEE				
2					
3	NAMA PT	KODE PERUSAHAAN	MANAGEMENT FEE	PENJUALAN	%
4	78 PT. Agung Podomoro Land Tbk	APLN	39.974.689	5.035.325.429	0,79%
5					

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- g. Selanjutnya penulis mengerjakan untuk PT Pikko Land Development. Langkah pertama yaitu mencari laporan keuangan pihak eksternal yang bidang usahanya sejenis dengan perusahaan yang akan dilakukan pengujian.

Gambar 3. 92

Tampilan Google dalam Mencari Laporan Keuangan



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- h. Setelah menemukan laporan keuangan, langkah selanjutnya mencari angka transaksi jasa manajemen yang terdapat pada laporan keuangan.

Gambar 3. 93

Notes to The Consolidated Financial Statements PT Pikko Land Development tahun 2018

**PT PIKKO LAND DEVELOPMENT Tbk
DAN ENTITAS ANAK
Catatan atas Laporan Keuangan Konsolidasian
(Lanjutan)**

Pada 31 Desember 2018 dan 2017 serta
1 Januari 2017/ 31 Desember 2016 serta
Untuk Tahun-tahun yang Berakhir pada
Tanggal 31 Desember 2018 dan 2017
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali Dinyatakan Lain)

**PT PIKKO LAND DEVELOPMENT Tbk
AND SUBSIDIARIES
Notes to The Consolidated Financial Statements
(Continued)**

As of December 31, 2018 and 2017 and
January 1, 2017/ December 31, 2016 and
For the Years Ended
December 31, 2018 and 2017
(In Full of Rupiah, Unless Otherwise Stated)

28. Beban Usaha

28. Operating Expenses

	2018 Rp	2017 Rp	
<u>Beban Penjualan</u>			<u>Selling Expenses</u>
Komisi	6,895,627,691	7,315,313,888	Commissions
Promosi	5,590,977,855	3,790,510,750	Promotion
Sub Jumlah	12,486,605,546	11,105,824,638	Subtotal
<u>Beban Umum dan Administrasi</u>			<u>General and Administration Expenses</u>
Gaji dan Kesejahteraan Karyawan	55,835,474,644	51,760,728,671	Salaries and Employee Benefits
Imbalan Pascakerja (lihat Catatan 20)	6,711,795,403	5,630,809,540	Post-employment Benefits (see Note 20)
Perbaikan dan Pemeliharaan	5,346,706,284	10,837,442,278	Repairs and Maintenance
Representasi dan Jamuan	3,929,032,368	10,387,855,002	Representation and Entertainment
Profesional dan Konsultan	3,740,601,286	2,265,191,753	Professional and Consultant
Penyusutan (lihat Catatan 13)	2,858,122,986	2,772,069,224	Depreciation (see Note 13)
Air, Listrik dan Telepon	1,291,691,605	5,373,056,476	Water, Electricity and Telephone
Iuran dan Perizinan	1,127,618,077	162,651,620	Contribution and Licences
Perlengkapan Kantor	879,629,963	1,129,014,293	Office Supplies
Jasa Manajemen	840,750,000	392,721,069	Management Fees
Beban Pajak	814,945,118	976,530,702	Tax Expense
Perjalanan Dinas dan Transportasi	495,071,023	388,484,713	Travel and Transportation
Lain-lain (masing-masing di bawah Rp400 Juta)	1,189,339,606	1,232,773,452	Others (each below Rp400 Million)
Sub Jumlah	85,060,778,363	93,309,328,793	Subtotal
Jumlah	97,547,383,909	104,415,153,431	Total

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- i. Setelah itu memindahkan angka jasa manajemen tersebut ke dalam format *file Ms.Excel*.

Gambar 3. 94

Rekapitulasi Angka Jasa Manajemen PT Pikko Land Development tahun 2018

	A	B	C	D	E	F
1		PEMBANDING MANAGEMENT FEE				
2						
3	NO	NAMA PT	KODE PERUSAHAAN	MANAGEMENT FEE	PENJUALAN	%
4	1	PT. Agung Podomoro Land Tbk	APLN	39.974.698	5.035.325.429	0,79%
5	2	PT. Pikko Land Development	RODA	840.750.000		

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- j. Langkah selanjutnya mencari angka penjualan yang terdapat pada laporan keuangan.

Gambar 3. 95

Revenues PT Pikko Land Development tahun 2018

26. Pendapatan	2018 Rp	2017 Rp	26. Revenues
Apartemen	235,666,625,979	203,079,759,425	Apartment
Asset Enhancements	7,477,737,338	5,989,305,646	Asset Enhancements
Perkantoran	--	90,905,228,039	Office
Jumlah	243,144,363,317	99,974,293,110	Total

Tidak terdapat penjualan di atas 10% dari pendapatan neto untuk masing-masing tahun.

There are no selling above 10% of net revenues for respective years.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- k. Setelah itu memindahkan angka penjualan ke dalam format file Ms.Excel.

Gambar 3. 96

Rekapitulasi Angka Penjualan PT Pikko Land Development tahun 2018

	A	B	C	D	E	F
1		PEMBANDING MANAGEMENT FEE				
2						
3	NO	NAMA PT	KODE PERUSAHAAN	MANAGEMENT FEE	PENJUALAN	%
4	1	PT. Agung Podomoro Land Tbk	APLN	39.974.698	5.035.325.429	0,79%
5	2	PT. Pikko Land Development	RODA	840.750.000	243.144.363.317	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

1. Selanjutnya adalah menghitung persentase atas jasa manajemen terhadap penjualan. Dengan cara membagikan angka jasa manajemen dengan angka pendapatan yang terdapat pada laporan keuangan.

Gambar 3. 97

Hasil Persentase Jasa Manajemen terhadap Penjualan PT Pikko Land Development tahun 2018

	A	B	C	D	E	F
1		PEMBANDING MANAGEMENT FEE				
2						
3	NC	NAMA PT	KODE PERUSAHAAN	MANAGEMENT FEE	PENJUALAN	%
4	1	PT. Agung Podomoro Land Tbk	APLN	39.974.698	5.035.325.429	0,79%
5	2	PT. Pikko Land Development	RODA	840.750.000	243.144.363.317	0,35%

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

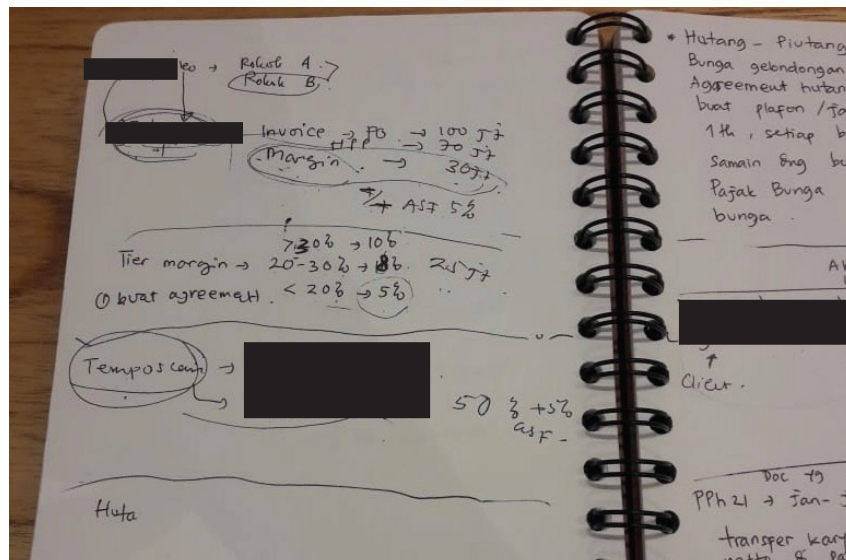
8. Tugas yang dilakukan untuk PT G

Tugas yang dilakukan adalah:

1) Membuat *Minutes Of Meeting* (MoM) terkait rapat yang dilakukan kepada perusahaan klien.

- a. *Minute of meeting* ini diperlukan untuk menjadi *supporting document* yaitu bisa digunakan sebagai pelaporan untuk laporan program. Dalam rapat yang dilakukan, perusahaan menggunakan konteks program yang dimana dokumen ini akan dijadikan sebagai catatan atas kesepakatan yang telah ditentukan maupun keputusan yang telah ditentukan. Langkah pertama yang dilakukan adalah menyiapkan catatan pribadi yang telah dibuat oleh penulis.

Gambar 3. 98
Catatan Pribadi Penulis



(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Langkah selanjutnya adalah menyiapkan format *minute of meeting* yang telah penulis siapkan.

Gambar 3. 99
Format *Minute Of Meeting*

Location:

Date:

Time:

ATTENDEES :

1.
2.
3.
4.
5.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- c. Selanjutnya meringkas catatan pribadi ke dalam format *minute of meeting* yang sudah penulis siapkan.

Gambar 3. 100

Hasil *Minute Of Meeting*

[REDACTED]

Location: [REDACTED]

Date: Rabu, 17 Juli 2019

Time: 14:00-17.00

ATTENDEES :

- 7.
- 8.
- 9.
- 10.
- 11.
- 12.

ACTION :

1. Membahas Struktur Perusahaan



- a. Terkait [REDACTED] dengan [REDACTED]
Beban bunga untuk OPS : <1milyar dikenakan bunga 8%
>1milyar dikenakan bunga 10%
- b. [REDACTED] tidak ada melakukan kegiatan operasional apapun, hanya ada investasi dan hutang piutang maka dari itu sebaiknya yang melaporkan PPH 21 ialah [REDACTED] saja, [REDACTED] tidak perlu.
- c. Memperbaiki kedudukan :
[REDACTED] menjabat sebagai karyawan, sedangkan di [REDACTED] menjabat sebagai direktur tetapi tidak digaji, sebaiknya Ibu Rena pindah ke [REDACTED] saja.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)